



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA HIERROS
DEL ECUADOR HIDELEC S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2022.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

AUTOR:

Melissa Mishelle Valencia Balón

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO – 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**”, elaborado por la Srta. **MELISSA MISHELLE VALENCIA BALÓN**, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Hugo Castillo Lascano, Mgtr.

Profesor Tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **MELISSA MISHELLE VALENCIA BALÓN** con cédula de identidad número **092814400-5** declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Valencia Balón Melissa Mishelle
C.C No.: 092814400-5

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación está dedicado con mucho amor principalmente a Dios quien guía mi camino y a su vez, por haberme dado la oportunidad de llegar hasta donde estoy.

A mis queridos padres, Rolando Valencia Vera y Diana Balón Solórzano por su apoyo incondicional, su dedicación y sacrificio han sido el motor que me impulsaron a lograr mis metas al convertirse en mi fuente de inspiración a lo largo de mi carrera.

A mi estimada hermana Lcda. Roxana Valencia B., quien ha sido mi inspiración y ejemplo a seguir, a mis hermanos quienes convirtieron de este proceso momentos inolvidables de alegría y motivación.

A mis abuelos por su amor incondicional, por guiarme en esta bonita etapa, sus valores han dejado una huella imborrable en mi vida.

A mi querido enamorado y a toda mi familia, por su apoyo constante en esta linda etapa universitaria.

Melissa Mishelle Valencia Balón

Agradecimientos

En primer lugar, agradezco infinitamente a Dios por brindarme sabiduría, fortaleza, resiliencia, y salud para lograr culminar esta meta tan anhelada.

A mis amados padres, por ser los pilares más importantes que han estado a mi lado brindándome apoyo y consejos para hacer de mí una mejor persona.

A mis queridos hermanos, por su amor y presencia en mi vida, son un regalo invaluable al ser mis pilares de apoyo e inspiración.

A mi enamorado, por su amor, paciencia y apoyo, por motivarme a seguir adelante en esta etapa universitaria.

Finalmente, y no menos importante mi fraterno agradecimiento a la distinguida Universidad Estatal Península de Santa Elena, por darme la oportunidad de ser parte de ella, a mis docentes quienes me brindaron el conocimiento y contribuyeron en mi formación profesional.

Melissa Mishelle Valencia Balón

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....
Ing. Wilson Toro Álava Msc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Wilson Toro Álava Msc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Hugo Castillo Lascano, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Msc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de Contenidos

Introducción	14
Planteamiento del Problema	15
Formulación del Problema	17
Sistematización del Problema.....	17
Objetivo General	17
Objetivos Específicos	17
Justificación.....	18
Mapeo.....	18
Capítulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión de Literatura	19
Desarrollo de Teorías y Conceptos	22
<i>Control Interno de Inventarios</i>	22
Métodos de Valoración de Inventario	23
<i>Método Fifo (Primeras Entradas, Primeras Salidas)</i>	24
<i>Método Promedio Ponderado</i>	24
Componentes del COSO I.....	24
<i>Ambiente de Control</i>	25
<i>Evaluación de Riesgos</i>	25
<i>Actividades de Control</i>	25
<i>Información y Comunicación</i>	25
<i>Supervisión y Monitoreo</i>	26
Manual.....	26
<i>Políticas</i>	26
<i>Procedimientos</i>	27
Fundamentos Legales	27
<i>Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios</i>	27

Objetivo.....	27
Medición de los Inventarios	27
Valor Neto Realizable	28
<i>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)</i>	28
<i>NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno</i>	28
Capítulo II. Metodología.....	31
Diseño de la Investigación.....	31
Métodos de la Investigación.....	31
Población	32
Recolección y Procesamiento de Datos.....	33
<i>Técnica de Investigación</i>	33
Encuesta	33
<i>Instrumento de Investigación</i>	33
Cuestionario COSO I	33
Capítulo III. Resultados y Discusión	34
Análisis de Datos.....	34
<i>Análisis del Cuestionario COSO I</i>	34
<i>Análisis General del Cuestionario COSO I</i>	47
Discusión	52
Conclusiones.....	53
Recomendaciones.....	54
Referencias Bibliográficas	55
Apéndice	60

Índice de Tablas

Tabla 1 Población.....	32
Tabla 2 Población de Estudio – Cuestionario COSO I.....	32
Tabla 3 Porcentajes del nivel de confianza y nivel de riesgo.....	34
Tabla 4 Cuestionario de Control Interno COSO I - Ambiente de Control	34
Tabla 5 Nivel de confianza y nivel de riesgo - Ambiente de Control	36
Tabla 6 Cuestionario de Control Interno COSO I – Evaluación de Riesgo	37
Tabla 7 Nivel de confianza y nivel de riesgo - Evaluación de Riesgo	38
Tabla 8 Cuestionario de Control Interno COSO I - Actividades de Control.....	39
Tabla 9 Nivel de confianza y nivel de riesgo - Actividades de Control	41
Tabla 10 Cuestionario de Control Interno COSO I - Información y Comunicación.42	
Tabla 11 Nivel de confianza y nivel de riesgo - Información y Comunicación	44
Tabla 12 Cuestionario de Control Interno COSO I - Supervisión y Monitoreo.....	45
Tabla 13 Nivel de confianza y nivel de riesgo - Supervisión y Monitoreo.....	46
Tabla 14 Resultados generales de ponderación y calificación del cuestionario COSO I	47
Tabla 15 Resultados totales del nivel de confianza y nivel de riesgo del Cuestionario COSO I	48
Tabla 16 Porcentajes y niveles generales de confianza y riesgo por componentes del COSO I.....	48
Tabla 17 Nivel de riesgo inherente, control, detección y de auditoría del Cuestionario COSO I	50

Índice de Apéndice

Apéndice A. Matriz de Consistencia	60
Apéndice B. Cronograma	62
Apéndice C. Presupuesto.....	63
Apéndice D. Aplicación del Cuestionario COSO I.....	63
Apéndice E. Propuesta	64

Índice de Figuras

Figura 1 Ambiente de Control.....	36
Figura 2 Evaluación de Riesgo	39
Figura 3 Actividades de Control	41
Figura 4 Información y Comunicación	44
Figura 5 Supervisión y Monitoreo	46
Figura 6 Resultados de la Evaluación del Control Interno COSO I	49



CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.

AUTOR:

Melissa Mishelle Valencia Balón

TUTOR:

Ing. Hugo Castillo Lascano, Mgtr.

Resumen

El control interno de inventarios influye significativamente en la administración eficiente de las operaciones comerciales, debido a que es un pilar esencial que ayudará a reducir riesgos y proporcionar información fiable. La carencia de un manual de políticas y procedimientos, el insuficiente control en bodega con la constatación física y la deficiencia en el método de valoración de inventarios ocasionan problemas en la gestión de inventarios. El objetivo del trabajo de investigación es analizar el control interno de inventarios en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., mediante los componentes del modelo COSO I, con la finalidad de optimizar la efectividad en los procedimientos del inventario. Para el desarrollo del estudio se determinó un enfoque cuantitativo con un alcance descriptivo y un diseño no experimental con estudio transversal, como método se utilizó el deductivo, bibliográfico y analítico, para la recolección de datos se aplicó el instrumento cuestionario COSO I y se empleó una población de 8 trabajadores. Entre los principales resultados podemos enfatizar que el control interno de inventarios muestra un nivel de confianza medio de 60% y un nivel de riesgo medio de 40%. Se concluye que no se encuentra establecido un manual de políticas y procedimientos, esta ausencia representa una deficiencia significativa puesto que genera impactos negativos y aumento de riesgos en la empresa, por lo que se recomienda implementar un manual para asegurar eficiencia en las operaciones, y de esta manera ayudar a los empleados a cumplir con directrices y estándares.

Palabras claves: Control Interno, Inventarios, Manual, Políticas, Procedimientos



INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES IN THE COMPANY HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A., CANTON LA LIBERTAD, PROVINCE OF SANTA ELENA, YEAR 2022.

AUTHOR:

Melissa Mishelle Valencia Balón

TUTOR:

Ing. Hugo Castillo Lascano, Mgtr.

Abstract

Internal inventory control significantly influences the efficient management of commercial operations, because it is an essential pillar that will help reduce risks and provide reliable information. The lack of a policies and procedures manual, the insufficient control in the warehouse with physical verification and the deficiency in the inventory valuation method cause problems in inventory management. The objective of the research work is to analyze the internal inventory control in the company Hierros del Ecuador Hidelec S.A., through the components of the COSO I model, with the purpose of optimizing the effectiveness of the inventory procedures. For the development of the study a quantitative approach was determined with a descriptive scope and a non-experimental design with cross-sectional study, as a deductive, bibliographic and analytical method was used, for data collection the COSO I questionnaire instrument was applied and a population of 8 workers was used. Among the main results we can emphasize that the internal control of inventories shows an average confidence level of 60% and an average risk level of 40%. It is concluded that there is no policies and procedures manual in place, this absence represents a significant deficiency since it generates negative impacts and increased risks in the company, so it is recommended to implement a manual to ensure efficiency in operations, and thus help employees to comply with guidelines and standards.

Keywords: Internal Control, Inventories, Manual, Policies, Procedures

Introducción

En el competitivo mundo empresarial, el control interno de inventarios influye significativamente en la administración eficiente de todas las empresas a nivel comercial, debido a que es un pilar esencial para gestionar las operaciones relevantes protegiendo los activos, mejorando procedimientos, métodos y políticas, con la finalidad de promover la operatividad, reducir riesgos y proporcionar información fiable para cumplir con los objetivos que requiere la empresa en la toma de decisiones.

De acuerdo con Palma (2023) menciona que las organizaciones deben establecer un proceso de control interno de inventarios que contemple el cálculo de los índices de rotación del activo, considerando el interés y relevancia que tienen los inventarios dentro de la entidad para el desarrollo en la rentabilidad y crecimiento empresarial.

El control interno de inventarios es fundamental en las empresas para el cuidado de los recursos, por motivo a que se disminuyen inconsistencias en los movimientos y manejo de los productos, un correcto registro en la circulación de estos activos revela información fiable sobre el stock disponible para la venta, además muestra una visión clara a los directivos al momento de proponer decisiones empresariales (Domínguez, 2022).

El presente trabajo de investigación titulado “Control Interno de Inventarios en la Empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022”, tiene como objetivo analizar el control interno de inventarios mediante los componentes del modelo COSO I, con la finalidad de optimizar la efectividad en los procedimientos del inventario. De esta manera, mediante la investigación se busca mejorar el adecuado manejo del control interno de inventarios en la empresa, a través del cumplimiento de procedimientos, normas y políticas que ayuden a optimizar con veracidad cada uno de los recursos para alcanzar los objetivos y metas propuestas, así mismo por medio de evaluaciones permitir reducir riesgos que afecten el desempeño en el ámbito laboral y comercial, con el fin de obtener una buena gestión y rentabilidad empresarial.

Planteamiento del Problema

A nivel global, Lizana (2018) afirma que el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa, respecto a que es una herramienta significativa para la correcta gestión, debe aplicarse mediante métodos, técnicas e instrumentos, puesto que conduce a generar una mayor confianza y a brindar un mejor uso eficiente a los recursos de la empresa.

Por otro lado, Mora y Durán (2022) mencionan que resulta indispensable conocer y manejar los procedimientos y procesos del control interno de inventarios, lo cual genera un plan de organización que adopta cada empresa con sus métodos operacionales y contables. Cada organización debe involucrarse en conjunto para identificar impactos negativos y evidenciar factores de riesgos que perjudiquen el logro de objetivos.

A nivel nacional, de acuerdo con Casa y Villamarín (2020) determinan que el control interno de inventarios es una herramienta significativa en la gestión de una empresa, debido a que ejecuta la gestión eficiente en la circulación y almacenamiento de mercadería, así como el flujo de información y recursos, permitiendo la correcta toma de decisiones, la efectividad en la información contable para lograr los resultados deseados en las empresas.

Según Bosmediano (2013) establece que el manual de procedimientos es importante para el control interno de inventarios, dado que es una valiosa herramienta en donde se establece información útil para aumentar la liquidez y mantener un nivel óptimo de operación empresarial, además este manual ayuda en las técnicas y métodos de gestión para analizar los factores internos que optimizan los recursos en la organización.

A nivel provincial, de acuerdo con González (2023) menciona que el control interno es una herramienta significativa que se implementa en las empresas para amparar los activos, procedimientos, medidas y políticas necesarias para prevenir riesgos que puedan afectar la economía, además se debe establecer la recolección de datos cualitativos y cuantitativos para permitir la identificación de problemas que persisten en las empresas, de esta manera la entidad podrá corregir lo más rápido posible errores, omisiones en las operaciones realizadas durante el proceso de abastecimiento y almacenamiento para evitar complicaciones a corto y largo plazo.

Por otro lado, acorde a Pincay (2022) menciona que la importancia del control interno atribuye mejoras en el manejo del inventario, debido al orden estratégico y secuencial en las entradas y salidas de mercadería. Por otro lado, el componente del COSO I es un mecanismo eficiente para determinar los riesgos de auditoría, dando a conocer las deficiencias o anomalías que afectan el rendimiento de la empresa en el control de las operaciones, de esta manera mediante decisiones y acciones se podrá mejorar el control interno de inventarios.

La empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., establecimiento matriz constituida el 28 de febrero de 1995 en Guayas, Guayaquil, Tarqui AV. Segunda 507 y callejón Séptimo, cuenta con varias sucursales, una de ellas ubicada en la Provincia de Santa Elena, Cantón La Libertad, Barrio Simón Bolívar, Calle 28 y AV. 12, denominada Régimen General y agente de retención obligado a llevar contabilidad de acuerdo con el Servicio de Rentas Internas, se dedica a la venta al por mayor de metales ferrosos en formas primarias y venta al por menor de materiales de construcción de productos metálicos y no metálicos para estructuras en establecimientos especializados, cuenta con tres empleados en el Departamento Financiero, tres empleados en el Departamento Comercial y dos empleados en el Departamento de Ventas.

Al ser una empresa mayorista, consta con una gran variedad de mercadería, de modo que existen problemas ocasionados por un inadecuado control de inventarios:

- Insuficiente control en bodega con la constatación física de mercadería en comparación con lo que refleja el sistema contable, causando posibles pérdidas de inventario y afectando la liquidez de la empresa.
- Deficiencia con el método de valoración de inventarios, ocasionando que el personal no registre ni controle adecuadamente las entradas y salidas de mercadería, los productos con mayor rotación y productos en stock.
- Carencia de un manual de políticas y procedimientos provocando que los empleados desconozcan del adecuado manejo de los inventarios.

Formulación del Problema

¿De qué manera se aplican los componentes del modelo COSO I para mejorar eficientemente el control interno de inventarios en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.?

Sistematización del Problema

- ¿Cómo es la aplicación del método utilizado en la valoración de inventario para mejorar la gestión en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.?
- ¿De qué manera se está ejecutando la aplicación del modelo COSO I en los procesos del control interno de inventarios para determinar los niveles de riesgos en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.?
- ¿Cuál es el proceso adecuado para el manejo de inventarios a través del manual de políticas y procedimientos en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.?

Objetivo General

Analizar el control interno de inventarios en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., a través de los componentes del modelo COSO I, con la finalidad de optimizar la efectividad en los procedimientos del inventario.

Objetivos Específicos

- Describir el método de valoración de inventario para mejorar la gestión en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.
- Examinar la aplicación del modelo COSO I en los procesos del control interno de inventarios para determinar los niveles de riesgos en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.
- Diseñar un manual de políticas y procedimientos para la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.

Justificación

La justificación teórica del presente trabajo de investigación se basa en varios aspectos que ayudan al entendimiento de la importancia que tiene el control interno de inventarios en las empresas, se obtuvo teóricamente de varias fuentes bibliográficas como tesis de grado, maestrías, artículos científicos, cada una de ellas con ideas adaptadas a la variable de estudio. De la misma forma, posee relevancia en cada una de las nociones plasmadas, puesto que cada argumento de los diferentes autores permitió profundizar los procedimientos y métodos del componente COSO I, para gestionar la eficiencia y eficacia en el control interno de los inventarios.

La parte práctica de esta investigación se realiza con los debidos procedimientos para mejorar la gestión del control interno de inventarios basados mediante la aplicación del componente COSO I, mecanismo que logra reducir riesgos y aumentar confianza en cada una de las actividades, con el fin de lograr resultados efectivos, que, a su vez se pretende que el estudio sea facilitado al gerente de la empresa para el respectivo análisis y toma de decisiones.

Mapeo

El presente trabajo de investigación se encuentra estructurado por tres capítulos, los cuales están compuestos por:

Introducción: Menciona el objeto de estudio en donde se exponen diferentes dificultades mediante la variable de estudio. Así mismo se encuentra el planteamiento del problema, formulación del problema, sistematización del problema, objetivo general, objetivo específico, justificación y mapeo.

Capítulo I, denominado marco referencial está conformado por revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales.

Capítulo II, denominado Metodología está conformado por diseño de la investigación, métodos de la investigación, población y muestra, recolección y procesamiento de datos.

Capítulo III, denominado resultados y discusión está conformado por análisis de datos, discusión, conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

En base al trabajo de investigación realizado por Mora y Duran (2022), denominado “Diseño de un manual de control interno para el manejo de los inventarios de la comercializadora Consorcio Antioqueño del Oriente, año 2022”, presenta como problemática las graves consecuencias y altas pérdidas de inventarios por la falta de un adecuado control, en este caso el robo se señala como uno de los riesgos mayores referidos al control de inventario, teniendo en cuenta las políticas del control interno, además se evidencian las altas pérdidas para la compañía considerando que se podría dar un mejor uso a este problema, debido a esto los investigadores determinaron como objetivo principal diseñar un manual de control interno para el manejo de inventarios en el Consorcio Antioqueño del Oriente, con respecto a la metodología se empleó un enfoque de tipo cualitativo y un método descriptivo en donde se obtuvieron por medio de instrumentos, entrevistas y cuestionarios la recolección de datos importantes, como resultado se concluye que, la aplicación de estos diseños en materia de registro y control en bodega se logra mejor distribución, programación, almacenamiento, control y registro de los inventarios que permitirá la reducción de pérdidas, costos y fraudes. Por consiguiente, se mejoró en gran medida, la administración y las finanzas en el Consorcio Antioqueño del Oriente.

Por otro lado, el trabajo de investigación realizado por Calle et al., (2021), denominado “Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial, año 2021”, presenta como problemática un inadecuado control, originando que el personal de bodega no se percatara del stock existente para destinarlos a la venta, además, la empresa no disponía con un personal capacitado para que administre los ingresos y salidas de inventarios, debido a esto los autores establecieron como objetivo general conocer la significatividad del control interno de inventarios en la Empresa Comercial del Distrito de los Olivos, año 2016, en cuanto a la metodología planteada tiene un enfoque mixto puesto que se realizaron análisis cuantitativos y cualitativos, método de investigación descriptivo, técnica utilizada para el análisis cualitativo (entrevista, observación), instrumentos (guía de entrevista y guía de observación), por consiguiente para el análisis cuantitativo técnica (encuesta), instrumentos (cuestionarios), como resultado del estudio se permitió comprender el estado real de

la bodega, como la información real de mercadería errónea, pérdidas de inventarios debido al deficiente acceso de seguridad y la falta de políticas internas.

Asimismo, el trabajo de investigación realizado por Lizana (2018), denominado “El control interno de Inventarios y su influencia en la Rentabilidad de la Empresa Industrial Chorrillos Color S.A, del distrito de Chorrillos” 2018, presenta como problemática el inadecuado control de inventarios y es la causa principal del mal manejo de recursos, por ello no poseen una adecuada planificación y no se toman decisiones acertadas, debido a esto, el investigador define como objetivo principal establecer si el control interno de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Chorrillos Color S.A del distrito de Chorrillos en el 2015, en cuanto a la metodología planteada es de tipo descriptivo-correlacional transaccional o transversal, porque se recolectó datos en un solo momento y en un tiempo único, diseño de investigación no experimental, método inductivo y deductivo, técnica la encuesta, como resultado del estudio se determinó que el control interno de inventarios es importante en la rentabilidad de la empresa industrial Chorrillos Color S.A, del distrito de Chorrillos en el 2015.

De la misma forma, el trabajo de investigación realizado por Palacios y Torres (2019), denominado “Auditoría operativa al control interno del inventario de materia prima de la empresa Fulgore, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2018”, muestra como problemática falencias en la supervisión sobre quién entra a bodega, lo que ocasiona que no exista control del personal, esto podría suceder debido a la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos en el área de inventario de materia prima, lo que ocasiona una carencia de cómo tratar la materia prima que ingresa y sale. Se visualiza la falta de programación para realizar inventarios físicos de la materia prima, lo cual genera que no se puedan planear las compras en relación con las necesidades de producción, acorde a esto los investigadores definen como objetivo principal realizar una auditoría operativa al control interno del inventario de materia prima para determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario de materia prima de la empresa Fulgore, en cuanto a la metodología planteada se estableció una investigación descriptiva, explicativa con técnicas de investigación como la encuesta y observación, a modo de resultado se determinó que la empresa no cuenta con manual de políticas ni de procedimientos de control interno

implementados para el control operativo del área de bodega del inventario de materia prima.

A su vez, el trabajo de investigación realizado por Casa y Villamarin (2020), denominado “Control Interno de Inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi año 2019”, muestra como problemática la carencia de un manual de control de inventario eficiente con políticas, funciones internas, siendo este uno de los semblantes que la empresa ha estado inadvirtiéndolo, adquiriendo registros poco confiables y no es beneficioso para la toma de decisiones adecuada. La falta de un control ha ocasionado que se encuentre almacenamiento erróneo y el conteo físico respectivo de cada mercadería no se lleva a cabo, por la gran cantidad de inventario existente, por lo que se produce que sea imposible tener un stock real, por este motivo los investigadores sintetizaron como objetivo principal evaluar el control interno de inventario que realiza el almacén Casa Pica Megaplastic y su incidencia en la toma de decisiones, la metodología aplicada en la investigación es cualitativa, descriptiva, las técnicas utilizadas para la recolección de la información entrevista y encuesta, como resultado del se determinó que existe un moderado control interno de inventarios, en donde el nivel de confianza del control interno es del 72.80%, mientras que el nivel de riesgo representa un 27.20% considerado como un riesgo moderado. En conclusión, para el sistema de control interno se deben emplear tácticas en el manual de procedimientos para que favorezca el progreso de los procesos en un determinado tiempo.

En cuanto al trabajo de investigación realizado por Toapanta (2020), denominado “Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el distrito metropolitano de Quito” 2020, muestra como problemática la gestión de inventarios, al no contar con información oportuna para la toma de decisiones, la carencia de productos en ciertos períodos y excesivas en otras, stock de algunos inventarios que ya no se distribuyen en el mercado, inclusive, en el área de producción ha existido pérdida de materia prima, debido a esto el investigador ha concretado como objetivo general diseñar un sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A., ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito, en el mismo contexto la metodología aplicada en esta investigación es cualitativa y cuantitativa, las técnicas empleadas para la recolección de información encuesta, entrevista, observación, como resultado del estudio se determinó que en la

empresa Calzado Pony S.A., no están empleando ningún procedimiento de control de inventario, se considera que requiere de la ejecución de un sistema de control interno de inventarios, así como indicadores, flujogramas, procedimientos y políticas generales de inventario. En conclusión, se plantea un sistema de control interno de inventarios donde se establezca con claridad las políticas generales, puesto que este sistema va a acceder con información clara y precisa para la toma de decisiones, contribuyendo con la disminución de riesgo en el control interno de inventario.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno de Inventarios

De acuerdo con Torres (2017) menciona que el control interno de inventarios es un instrumento que favorece el cumplimiento de los objetivos, el inventario resulta ser una acción importante en la gestión de las actividades puesto que mantiene un apropiado almacenamiento, control físico y un adecuado registro de entradas y salidas de mercadería. Por lo tanto, la empresa debe desarrollar un plan organizacional junto a los métodos correspondientes para proteger los inventarios, con la finalidad de lograr un manejo eficiente y eficaz.

El control interno de inventarios cumple con la función de administrar, dirigir o inclusive establecer técnicas de cumplimientos mediante procesos, cuyo propósito se basará en reducir los riesgos y evitar cualquier tipo de error, logrando excelentes resultados en todos los ambientes y departamentos operativos (García, 2020).

Además, Casa y Villamarín (2020) señalan que el control interno de inventario es un implemento esencial en la dirección de una empresa, porque admite conocer las existencias disponibles para la venta, en cualquier parte e instante determinado en el que se encuentren, así mismo relata las situaciones de almacenamiento adaptables en las empresas.

Por otro lado, Benavides (2017) indica que el control concede administración eficiente para los recursos de la empresa, asimismo gestiona las ventas de mercadería en ambientes óptimos, actualmente es una predisposición a calidad empresarial, debido a que toda empresa desea deleitarse de riquezas y uno de los más significativos son los inventarios, puesto que son importantes para la conformación de los activos corrientes de la empresa.

En virtud a, Toapanta (2020) expresa que el control interno será de utilidad y funcionará de guía para el personal que esté bajo el poder del manejo del inventario, pues de este modo se logrará facilitar los procesos operativos y desarrollar de manera adecuada las operaciones en el área de bodega, con el fin de beneficiar directamente a los dueños de la empresa, así como a sus colaboradores, proveedores, clientes y organismos de control.

Los procedimientos en el control interno de inventario ayudarán a admitir, acumular y otorgar mercadería de manera moderada, impidiendo movimientos innecesarios, principalmente para obtener documentos de gestión que favorezcan a una excelente toma de decisiones (Casa y Villamarin, 2020).

El cumplimiento del control interno de inventarios en el área de bodega favorece la examinación del control de ingreso y salida de productos en la empresa. A su vez, permite a la entidad mantener un adecuado orden al momento de procesar un inventario, su ejecución es una herramienta confidencial para la dirección administrativa, puesto que gestiona un mejor control en las mercaderías (Medina, 2016).

De acuerdo con los aportes de Quinde y Paucar (2019) indican que el control interno son conductores descriptivos que exponen adecuada y consecutivamente cómo ejecutar una acción o actividad, incluso se revelan esquemas de flujo que permiten conocer mediante procesos definidos la buena toma de decisiones.

De este modo Yumiseba (2020) explica que los controles internos son una progresión de operaciones y políticas que proporcionarán mitigar los riesgos que puedan alterar el desempeño de las metas. Es un medio que cumple con el objetivo de alcanzar y emplear discretamente las operaciones pertinentes, con la finalidad de reducir minuciosamente los riesgos y que se logre una gestión eficiente.

Métodos de Valoración de Inventario. De acuerdo con la opinión de Calle et al., (2021) refieren que el método de valoración es un tratamiento para establecer el costo de las mercaderías vendidas y el costo de las existencias disponibles por medio de los métodos, fifo, promedio, precio fijo o valor de mercado que se logren aplicar según la necesidad de la organización.

Por otro lado, de acuerdo con Casa y Villamarín (2020) fundamentan que los métodos de valoración son procedimientos que cumplen con el objeto de elegir y adaptar a una base específica la apreciación de los inventarios en requisitos monetarios, así mismo es un tratamiento esencial cuando los costos de adquisición unitarios han sido diversos, indistintamente si una entidad opta por reconocer sus existencias de forma crítica o perpetua.

De la misma manera Quilachamin (2023) indica que, una organización direcciona sus inventarios eficientemente, si se tienen en cuenta todos los componentes y herramientas, por ello se mantendrán diferentes criterios para analizar el precio de mercaderías en venta, en relación con el precio del mercado actual. Cuando dicha gestión es ejecutada, los frutos alcanzados serán de utilidad para mejorar la venta y prevenir la pérdida de inventario.

Método Fifo (Primeras Entradas, Primeras Salidas). De acuerdo con Angulo y Guerrero (2021) indican que este método distinguido por las siglas inglesas “First In, First Out”, que significa en español “La Primera Entrada, la Primera Salida” PEPS, actúa en las entidades que procurarán vender primero las unidades de mercadería que ingresaron inicialmente, y aquellas unidades deben ser estimadas por el cálculo del costo de ventas ubicándolas en relación con las primeras unidades que ingresaron, por lo tanto, las mercaderías finales que quedan en bodega serán estimadas al valor de las últimas adquisiciones que realice la empresa.

Método Promedio Ponderado. En mención a, Quilachamin (2023) explica que este método se basa en efectuar un cálculo real de los costos en promedio con las unidades existentes en bodega para lograr obtener un precio de venta. Este es uno de los métodos más empleados por las entidades, debido que se puede ejecutar con gran simplicidad la valuación monetaria y el registro de los inventarios. Asimismo, ayuda en el desarrollo de emisión de informes con las entradas y salidas de los productos, finalmente brindan la posibilidad de que los mismos solo requieran de su costo unitario.

Componentes del COSO I. Los cinco componentes del control interno componen caminos para alcanzar los objetivos en las empresas, mediante su ejecución y aplicación se conocen resultados cuyo objetivo consiste en mejorar procesos empresariales en cada uno de los departamentos de gestión (Yumiseba, 2020).

Los componentes del control interno integrados entre sí funcionan como razonamientos para decretar si el sistema de control interno es eficaz, radicando que la empresa logre adecuadamente sus objetivos y que todo el personal interceda en el proceso operativo, por lo tanto, al emplear eficientemente los mecanismos, la empresa logrará resultados óptimos y reales (Lamas, 2023).

De la misma manera Casa y Villamarín (2020) mencionan este componente como un refuerzo directo hacia una organización para que puedan cumplir y evaluar sus objetivos empresariales, además proporciona una dirección sistemática para perfeccionar la eficacia en los procedimientos de administración, inspección y gestión de riesgos.

Ambiente de Control. En relación con el autor Palacios y Torres (2019) plantean que componer un ambiente que impacte y transforme la mente de los trabajadores, tiene un efecto revelador sobre las actividades, puesto que promete obediencia y organización al control interno. Para conseguir un ambiente de control adecuado, el personal de la empresa debe exponer mediante conductas la calidad del desempeño, tomando en cuenta cada una de las reglas y procesos establecidos.

Evaluación de Riesgos. De acuerdo con Suárez (2018) afirma que la evaluación de riesgos ampara la identificación e indagación de cómo gestionar los riesgos en los departamentos o cargos más significativos de la empresa, con la finalidad de asegurar que las acciones sean positivas procurando el cumplimiento de objetivos en cada una de las áreas operativas.

Actividades de Control. Se describen dichas políticas y procedimientos determinados para reducir los riesgos que puedan alterar las metas de la empresa, estas actividades deben ser adecuadas, ejecutar coherentemente un método a lo largo de un tiempo determinado y mantener un proceso que cumpla con los objetivos de control. Las actividades de control se dan en todos los procedimientos, operaciones, sistematizaciones y ocupaciones de la empresa, asimismo se debe mantener una consideración entre la prevención y la detección en las actividades de control (Palacios y Torres, 2019).

Información y Comunicación. Se relata la indagación adecuada para que la empresa pueda cumplir con las responsabilidades de control interno que ayuden con la consecución de sus objetivos, esta inicia a partir de información interna y externa

para proteger el desempeño de los otros componentes del control interno. La comunicación interna es el conducto por el cual la indagación se esparce en toda la estructura de la empresa, esto concede al personal a percibir un comunicado de la alta dirección sobre los compromisos de control que deben ser tomados en consideración (Palacios y Torres, 2019).

Supervisión y Monitoreo. Con respecto a, Palacios y Torres (2019) mencionan que es la unión de actividades asociadas a los procesos y operaciones de supervisión que cumplan con fines pertinentes la correcta gestión empresarial. El sistema de control interno debe ser esencia de inspección para estimar la eficacia y calidad del trabajo, las evaluaciones constantes, evaluaciones autónomas o una composición de las dos, son usadas para establecer si cada uno de los mecanismos está siendo operado adecuadamente. Es considerable integrar mecanismos de valuación de control interno en los procesos críticos de la empresa, a fin de reconocer a corto y largo plazo las oportunidades de progreso.

Manual. De acuerdo con Murillo y Murillo (2013) proponen que el manual incita al logro de objetivos, puesto que suministra puntos generales que comprenden situaciones reales para la alta dirección administrativa, perciben situaciones existentes que detallan de manera sistemática las operaciones y gestiones que realiza la empresa.

Por otro lado, el manual es un documento que sirve para coordinar la gestión de las actividades correspondientes al personal de cada área operadora, incita la evaluación y actualización del seguimiento continuo de procesos y procedimientos para lograr un ambiente eficiente (Arreaga y Ramírez, 2011).

Así mismo, Pantoja (2022) indica que el manual es un proceso integral en donde se sistematizan las normas y operaciones que se deben cumplir de acuerdo con las actividades de la empresa, es útil para guiar al personal y que el mismo conozca de los procesos adecuados que se deben llevar a cabo en la toma de decisiones.

Políticas. Las políticas radican en su importancia, puesto que simbolizan mediante lineamientos y normas soluciones rápidas para guiar y optimizar al personal administrativo, de esta manera favorece información precisa a los procesos correctos en el manejo de los inventarios (Murillo y Murillo, 2013).

Procedimientos. Sirven como guía para proporcionar y orientar en forma analítica un instructivo planificado y evaluado para que los servidores canalicen los correctos procedimientos y operaciones que se deben llevar dentro de la entidad (Arreaga y Ramírez, 2011).

Fundamentos Legales

Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (NIC 2, 2001, p. 1)

Medición de los Inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. NIC 2 (2001):

Costo de los Inventarios. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (p. 6)

Valor Neto Realizable

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (NIC 2, 2001, p. 9)

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

En el Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2017) indica:

Art. 19. – Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$ 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley.

Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley. (p. 30)

NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno

De acuerdo La Norma Internacional de Auditoría (2014) Evaluaciones de Riesgo y Control Interno en mencionan:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

"Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

"Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

"Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

"Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una

entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (pp. 1-2)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

En la presente investigación se estableció un enfoque cuantitativo debido a su objetividad y al adecuado procedimiento riguroso que se tomó en cuenta en la recolección de datos numéricos a través del cuestionario COSO I en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., que fue dirigida al área de bodega en donde se analizó el correcto funcionamiento en los mecanismos del control de inventarios.

De igual forma, se empleó un alcance descriptivo puesto que se detallaron exhaustivamente procedimientos, políticas, elementos y situaciones implicadas en los componentes del control interno de inventarios, en donde se evidenció condiciones y contextos reales en base al objeto del estudio.

Se complementó con un diseño no experimental, por motivo que se observaron situaciones ya existentes sin manipular las variables, no se tendrá control sobre ellas, de la misma manera por medio del instrumento se analizó la información real para llegar a resultados adecuados.

Finalmente, el estudio fue de manera transversal puesto que permitió la recolección de datos en un solo momento, en un tiempo único para el respectivo análisis del control interno de inventarios en el año 2022.

Métodos de la Investigación

Para el presente estudio se ha optado a usar el método deductivo debido a que principalmente se fundamentó un estudio con principios generales para determinar la hipótesis, después mediante un análisis se corroboró la situación del control interno de inventarios y posteriormente se determinó la eficiente aplicación de los mecanismos del COSO I.

Por otro lado, se estableció el método bibliográfico, técnica fundamental que permitió recopilar información esencial a través de tesis, artículos científicos, libros, entre otros, en conjunto intervinieron teóricamente con la variable de estudio y de tal manera fueron eficientes para percibir y analizar el adecuado control interno de inventarios.

De igual forma, se utilizó el método analítico en donde se sintetizaron y se analizaron las causas y efectos de la problemática en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., ayudaron conjuntamente a establecer conclusiones del control interno de inventarios.

Población

Para la presente investigación se tomó como población los principales trabajadores que conforman la empresa “Hierros del Ecuador Hidelec S.A” que está organizada por 8 personas con diferentes cargos.

Tabla 1

Población

Departamento	Cargo	Cantidad
Gerencia Financiera	Contador	1
	Auxiliar Contable	1
	Administrador	1
Gerencia Comercial	Jefe de Compras	1
	Jefe de Bodega	1
	Auxiliar de Bodega	1
Departamento de Ventas	Supervisora de Ventas	1
	Asistente de Ventas	1
Total		8

Nota. Fuente de datos de la población dentro del ámbito de estudio de acuerdo al organigrama de la empresa “Hierros del Ecuador Hidelec S.A”.

Así mismo, se ejecutó la realización del cuestionario por medio del instrumento cuestionario COSO I para la respectiva recolección y análisis de datos.

Tabla 2

Población de Estudio – Cuestionario COSO I

Departamento	Cargo	Cantidad
Gerencia Comercial	Jefe de Bodega	1
Total		1

Nota. Fuente de datos de la población de estudio de acuerdo al organigrama de la empresa “Hierros del Ecuador Hidelec S.A”.

Recolección y Procesamiento de Datos

Técnica de Investigación

Encuesta. Se utilizó la herramienta de Microsoft Excel debido a que contribuyó en la realización eficiente de datos tabulados por medio de encuestas cerradas y se obtuvieron resultados con precisión que permitieron mejorar la correcta gestión en el área de bodega.

Instrumento de Investigación

Cuestionario COSO I. En la presente investigación se utilizó como instrumento el cuestionario COSO I, tuvo como finalidad la recolección de información de las situaciones actuales del control interno de inventarios en el área de bodega, el instrumento fue aplicado al jefe de bodega quien es el principal responsable del manejo de los inventarios dentro de la empresa.

El cuestionario COSO I, está compuesto por cinco componentes, el primer componente denominado control interno consta de ocho preguntas relacionadas a la integridad y valores éticos, competencia profesional, atmósfera de confianza mutua, filosofía y estilo de la dirección, misión, objetivos, organigrama, asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de personal.

De acuerdo con el segundo componente denominado evaluación de riesgos consta de ocho preguntas relacionadas con la identificación de riesgos y detección del cambio. Así mismo, el tercer componente denominado actividades de control consta de ocho preguntas relacionadas con la separación de tareas y responsabilidades, coordinación entre áreas, documentación, niveles definidos de autorización, registro oportuno y adecuado de transacciones, indicadores de desempeño, auditoría interna o unidad de control de gestión.

Por otro lado, el cuarto componente denominado información y comunicación consta de ocho preguntas relacionadas con la calidad de la información, el sistema de información y comunicación. Finalmente, el quinto componente denominado supervisión y monitoreo consta ocho preguntas.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de Datos

Análisis del Cuestionario COSO I

Tabla 3

Porcentajes del nivel de confianza y nivel de riesgo

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto

Nivel de Confianza		
--------------------	--	--

Nota. Porcentajes del nivel de riesgo y nivel de confianza de acuerdo al COSO I.

Componente 1: Ambiente de Control

Tabla 4

Cuestionario de Control Interno COSO I - Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Hierros del Ecuador Hidelec S.A.						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Melissa Valencia Balón						
AMBIENTE DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS							
1.1	¿El personal conoce y promueve el Código de Ética?	X			1		
2. COMPETENCIA PROFESIONAL							
2.1	¿La empresa posee de un manual de políticas y procedimientos para el adecuado manejo de los inventarios?		X		0	No existe un manual en donde se detallan las políticas y procedimientos de los inventarios	

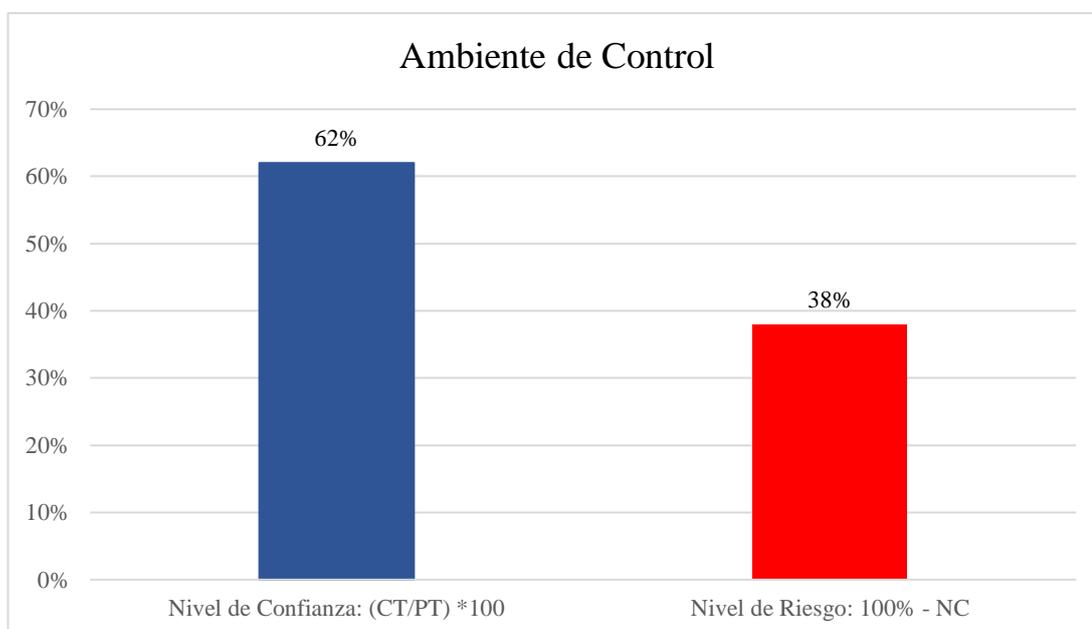
3. ATMOSFERA DE CONFIANZA MUTUA						
3.1	¿La alta dirección junto a sus empleados impulsan un ambiente de confianza con el manejo de los inventarios?	X			1	
4. FILOSOFIA Y ESTILO DE LA DIRECCION						
4.1	¿La alta dirección promueve mecanismos eficientes para fortalecer la gestión del control interno de inventarios?	X			1	
5. MISION, OBJETIVOS POLÍTICAS						
5.1	¿La empresa enfoca sus objetivos en el cumplimiento eficiente de las actividades dentro del área?	X			1	
6. ORGANIGRAMA						
6.1	¿La empresa tiene establecido un organigrama funcional para conocer cada una de las actividades que se encuentran a cargo de cada personal?		X		0	Los empleados del área de bodega cumplen con gestiones en otras áreas
7. ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD						
7.1	¿La empresa incentiva el cumplimiento de la responsabilidad?		X		0	No existen incentivos por parte de la Gerencia
8. POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL						
8.1	¿Existen políticas establecidas para sancionar al personal por el cumplimiento de alguna infracción en el control de inventarios?	X			1	
TOTAL					5	

Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO I – Ambiente de Control.

Tabla 5*Nivel de confianza y nivel de riesgo - Ambiente de Control*

Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo	
Calificación Total	5
Ponderación Total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	62%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	38%

Nota. Resultado del nivel de confianza y nivel riesgo en el Ambiente de Control de acuerdo al control interno aplicado en la empresa Hidelec S.A.

Figura 1*Ambiente de Control*

Nota. La figura muestra los porcentajes del nivel de confianza y nivel de riesgo obtenidos en la aplicación del Ambiente de Control en el área de bodega.

A partir de la tabla 5, los resultados obtenidos mediante la evaluación del primer componente “Ambiente de Control”, se observa una calificación total de 5 sobre la ponderación total de 8, por lo que se alcanzó un nivel de confianza del 62% equivalente a una confianza media y un nivel de riesgo del 38% equivalente a un riesgo medio. Para minimizar estos riesgos se deben tener en consideración los resultados afectados y gestionar la optimización de estas inconsistencias, el principal problema radica en la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos en donde no se evidencia el adecuado proceso y manejo en la gestión de los inventarios, así mismo la

empresa no cuenta con un organigrama funcional para que el personal se dedique únicamente a las tareas y responsabilidades sujetas de acuerdo a su perfil profesional. Finalmente, la Gerencia debe brindar incentivos por desempeño laboral, puesto que tiene un impacto positivo en la empresa, mejora la competitividad, el rendimiento y el compromiso de los empleados.

Componente 2: Evaluación de Riesgo

Tabla 6

Cuestionario de Control Interno COSO I – Evaluación de Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Hierros del Ecuador Hidelec S.A.						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Melissa Valencia Balón						
EVALUACIÓN DE RIESGO							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿Existen planes de ejecución estratégica para evitar riesgos en el área de inventarios?		X			0	No existen planes para evitar riesgos
1.2	¿Se evalúa el impacto de cada riesgo identificado en la gestión de inventarios?		X			0	No se evalúa el impacto de riesgos identificados
2. IDENTIFICACION DE RIESGOS							
2.1	¿Poseen un sistema contable que permita el registro correcto para los inventarios?	X				1	El sistema contable no es eficiente
2.2	¿Se mantiene una lista actualizada de los riesgos identificados en la gestión de inventarios?	X				1	

2.3	¿Existen procedimientos eficientes en el área de inventarios que permita minimizar los riesgos?		X		0	No existen procedimientos para minimizar riesgos
2.4	¿Se informa a todo el personal mediante reuniones los riesgos encontrados en el área de bodega?	X			1	
3. DETECCION DEL CAMBIO						
3.1	¿Se han identificado aquellos cambios que puedan afectar directamente la consecución de los objetivos en el área de inventarios?	X			1	
3.2	¿Se han tomado medidas drásticas para mejorar cada una de las funciones de los empleados en el área?		X		0	No se toman medidas para mejorar el desempeño laboral
TOTAL					4	

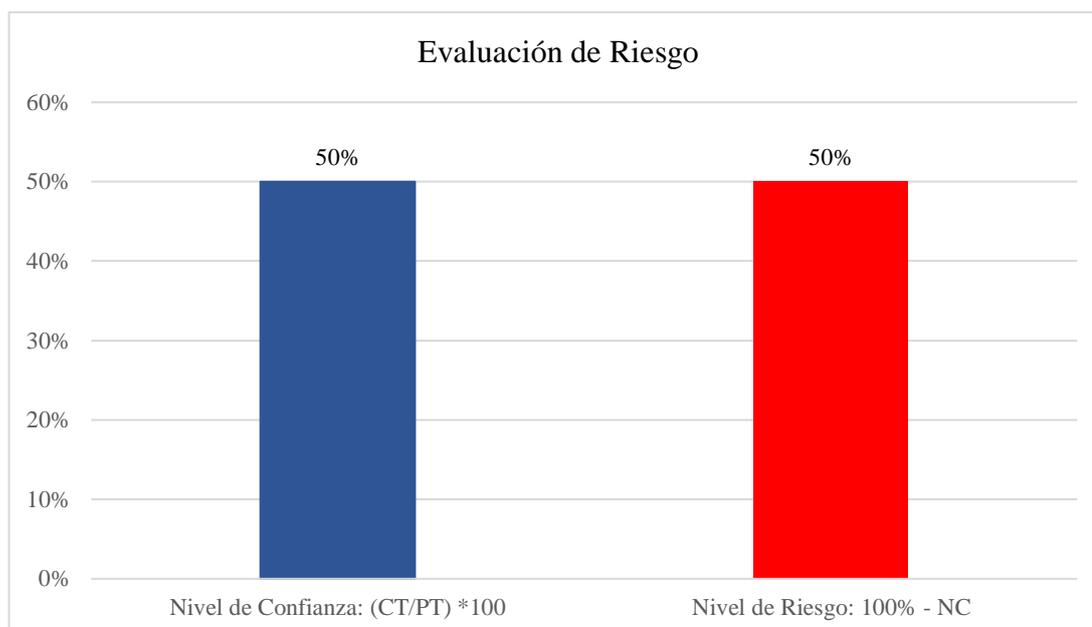
Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO I – Evaluación de Riesgo.

Tabla 7

Nivel de confianza y nivel de riesgo - Evaluación de Riesgo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	50%

Nota. Resultado del nivel de confianza y nivel de riesgo en la Evaluación de Riesgo de acuerdo al control interno aplicado en la empresa Hidelec S.A.

Figura 2*Evaluación de Riesgo*

Nota. La figura muestra los porcentajes del nivel de confianza y nivel de riesgo obtenidos en la aplicación de la Evaluación de Riesgo en el área de bodega.

De acuerdo a la tabla 7, resultados obtenidos mediante la evaluación del segundo componente “Evaluación de Riesgo”, se observa una calificación total de 4 sobre la ponderación total de 8, por lo que se alcanzó un nivel de confianza del 50% equivalente a una confianza baja y un nivel de riesgo del 50% equivalente a un riesgo alto. Para mitigar estos riesgos se deben tomar en cuenta los hallazgos y brindarles solución, las principales dificultades encontradas inciden en que la Gerencia no implementa planes de ejecución estratégicas y de la misma manera no evalúan los impactos de los riesgos encontrados en el área de bodega, puesto que ocasiona deficiencia operativa alineadas con el incumplimiento de los objetivos empresariales. De igual forma, la empresa cuenta con un sistema contable ineficiente y se obtienen errores en la contabilización, situación que perjudica el registro oportuno de las transacciones económicas, finalmente, la gerencia no toma medidas drásticas hacia el personal, lo que ocasiona que los mismos no amparen la integridad y el éxito laboral de la empresa.

Componente 3: Actividades de Control

Tabla 8

Cuestionario de Control Interno COSO I - Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Hierros del Ecuador Hidelec S.A.						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Melissa Valencia Balón						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿Se encuentran definidos los controles para optimizar cada uno de los recursos en el área de inventarios?		X			0	No existe documentación
2. SEPARACION DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES							
2.1	¿Los empleados especializados en el área de inventarios, se dedican únicamente al cumplimiento de sus funciones?		X			0	No se encuentran definidas las tareas específicas para cada uno de los empleados
3. COORDINACION ENTRE AREAS							
3.1	¿Existe un método de valoración de inventario que permita conocer las entradas y salidas de mercadería?	X				1	Se utiliza el método Costo Promedio Ponderado de forma manual.
4. DOCUMENTACION							
4.1	¿Cuándo la empresa realiza adquisición de mercadería, los documentos o informes físicos se encuentran respaldados o archivados?	X				1	
5. NIVELES DEFINIDOS DE AUTORIZACION							
5.1	¿Se verifica la documentación adecuada por el área de inventarios para cumplir eficientemente con la ejecución de las actividades?	X				1	

6. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE TRANSACCIONES Y HECHOS						
6.1	¿En el área de inventarios se registran contablemente las mercaderías que salen e ingresan a bodega?	X			1	
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO						
7.1	¿Se han establecido controles que mejoren los indicadores de desempeño dentro del área?		X		0	No existe documentación
8. AUDITORIA INTERNA O UNIDAD DE CONTROL DE GESTION						
8.1	¿Existe un auditor interno que evalúe periódicamente el cumplimiento correcto de los de inventarios?	X			1	
TOTAL					5	

Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO I – Actividades de Control.

Tabla 9

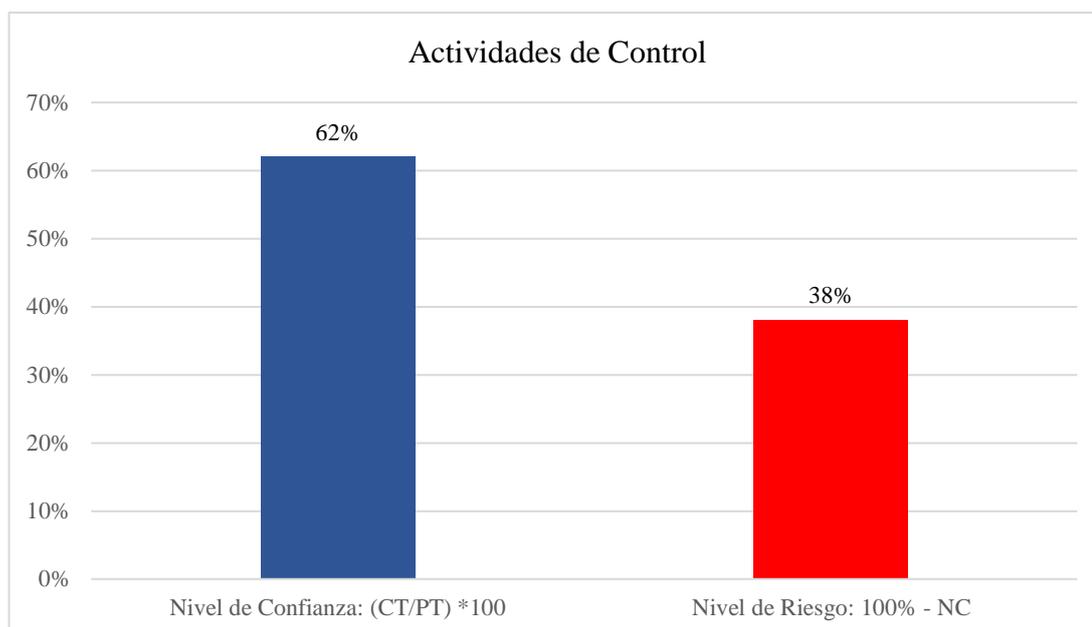
Nivel de confianza y nivel de riesgo - Actividades de Control

Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo	
Calificación Total	5
Ponderación Total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	62%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	38%

Nota. Resultado del nivel de confianza y nivel de riesgo en las Actividades de Control de acuerdo al control interno aplicado en la empresa Hidelec S.A.

Figura 3

Actividades de Control



Nota. La figura muestra los porcentajes del nivel de confianza y nivel de riesgo obtenidos en la aplicación de las Actividades de Control en el área de bodega.

En base a la tabla 9, resultados obtenidos mediante la evaluación del tercer componente “Actividades de Control”, se constata una calificación total de 5 sobre la ponderación total de 8, por lo que se alcanzó un nivel de confianza del 62% equivalente a una confianza media y un nivel de riesgo del 38% equivalente a un riesgo medio. Las principales deficiencias inciden en que la empresa no define controles para optimizar la eficiencia dentro del área de inventarios, de igual forma el método costo promedio ponderado se usa de forma manual, lo cual genera inconsistencias en los registros de los movimientos de mercadería, por último, la alta dirección no establece controles para mejorar los indicadores de desempeño, puesto que ocasiona un arduo trabajo en mantener una gestión efectiva que ayude en la toma de decisiones.

Componente 4: Información y Comunicación

Tabla 10

Cuestionario de Control Interno COSO I - Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		
Entidad Auditada	Hierros del Ecuador Hidelec S.A.	
Área auditada	Bodega	
Periodo	2022	
Elaborado por:	Melissa Valencia Balón	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.1	¿El sistema de información de la empresa es claro, preciso, oportuno y contribuye a la toma de decisiones?		X			0	No es eficiente
2 CALIDAD DE LA INFORMACION							
2.1	¿La información del control de inventarios ingresada en los sistemas asegura calidad, pertinencia, veracidad y transparencia?		X			0	La información no es pertinente
2.2	¿Existen medidas de seguridad implementadas para proteger la información de inventarios contra accesos no autorizados?	X				1	
2.3	¿Se informa con seguridad a la alta dirección sobre los faltantes de mercadería?	X				1	
3. EL SISTEMA DE INFORMACION							
3.1	¿La empresa posee de un sistema de información en donde se evidencie la compra y venta de inventarios?	X				1	
4. COMUNICACIÓN							
4.1	¿Se garantiza la comunicación en conjunto para mejorar las funciones de los empleados?	X				1	
4.2	¿Se comunica al personal de bodega cualquier cambio en los procedimientos de gestión de inventarios?	X				1	
4.3	¿Se comunican todos los problemas ocurridos en el área de inventarios para mejorar la gestión de inventarios?	X				1	
TOTAL						6	

Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO I – Información y Comunicación.

Tabla 11

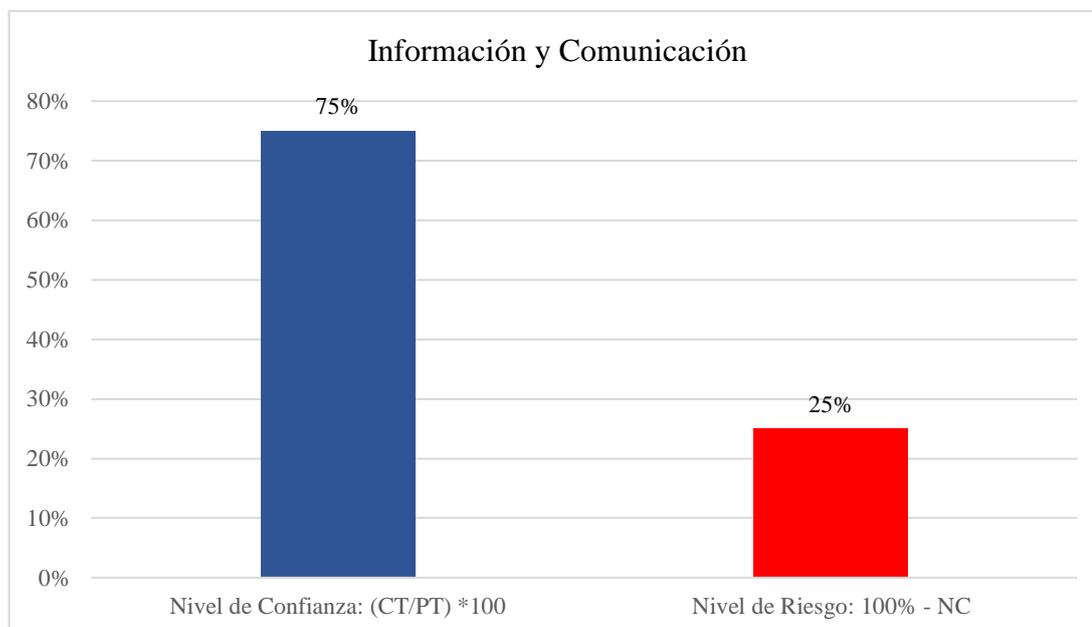
Nivel de confianza y nivel de riesgo - Información y Comunicación

Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo	
Calificación Total	6
Ponderación Total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	75%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	25%

Nota. Resultado del nivel de confianza y nivel de riesgo en Información y Comunicación de acuerdo al control interno aplicado en la empresa Hidelec S.A.

Figura 4

Información y Comunicación



Nota. La figura muestra los porcentajes del nivel de confianza y nivel de riesgo obtenidos en la aplicación de la Información y Comunicación en el área de bodega.

En base a la tabla 11, resultados obtenidos mediante la evaluación del cuarto componente “Información y Comunicación”, se constata una calificación total de 6 sobre la ponderación total de 8, por lo que se alcanzó un nivel de confianza del 75% equivalente a una confianza media y un nivel de riesgo del 25% equivalente a un riesgo medio. El principal problema reside en un sistema de información ineficiente, puesto que causa el incumplimiento de una gestión financiera adecuada y de esta manera no se optimiza la calidad de la información pertinente y transparente que atribuyan a la toma de decisiones.

Componente 5: Supervisión y Monitoreo

Tabla 12

Cuestionario de Control Interno COSO I - Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Hierros del Ecuador Hidelec S.A.						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2022						
Elaborado por:	Melissa Valencia Balón						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS Y PROCESOS							
1	¿Se les da la respectiva supervisión y seguimiento a las inconsistencias encontradas?		X		0	No se supervisa cuando existen sobrantes de mercadería	
2	¿Se supervisa que toda la mercadería ingresada a bodega se encuentre oportunamente registrada en el sistema?	X			1		
3	¿Se supervisa que toda la mercadería se encuentre en condiciones óptimas previo al ingreso de la bodega?	X			1		
4	¿Se supervisa la mercadería previa a la fecha de caducidad?		X		0	No se supervisan las fechas de caducidad	
5	¿Se monitorean regularmente los niveles de humedad dentro del área de bodega?		X		0	No se inspecciona la humedad	
6	¿Se examinan los hallazgos encontrados en el área de bodega para realizar un adecuado seguimiento, y junto a las recomendaciones tomar decisiones eficientes?	X			1		
7	¿Se actualizan regularmente los programas de capacitación en función de los hallazgos de auditorías encontradas?		X		0	No se realizan capacitaciones	

8	¿Se encuentran establecidas sanciones para el personal responsable de las mercaderías en caso de pérdidas?	X			1	
TOTAL					4	

Nota. Datos obtenidos mediante la ejecución del Cuestionario COSO I – Supervisión y Monitoreo.

Tabla 13

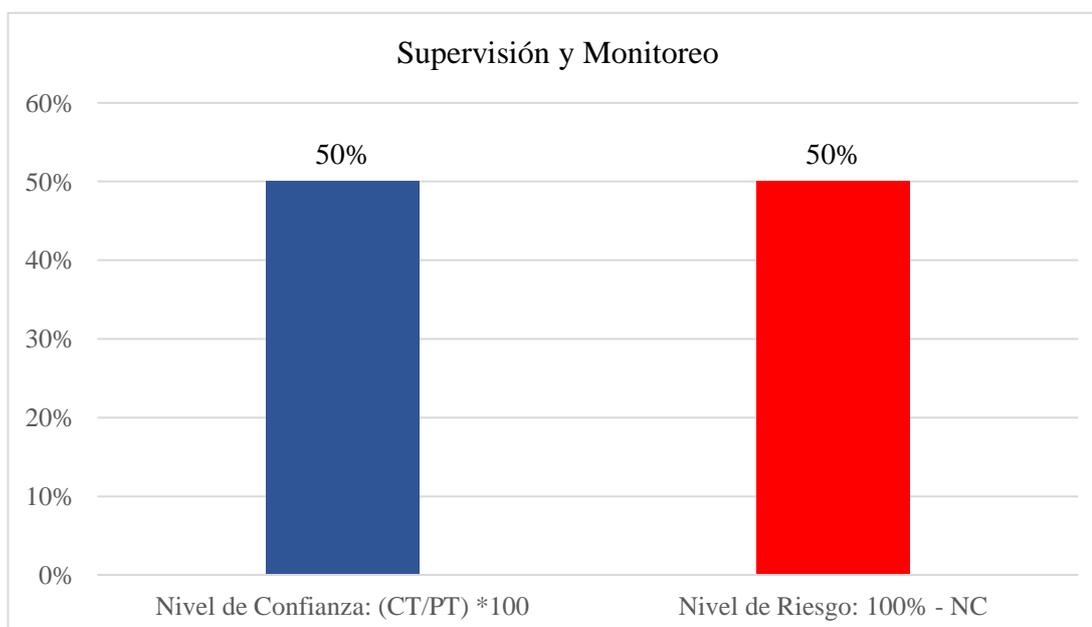
Nivel de confianza y nivel de riesgo - Supervisión y Monitoreo

Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100	50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	50%

Nota. Resultado del nivel de confianza y nivel de riesgo en Supervisión y Monitoreo de acuerdo al control interno aplicado en la empresa Hidelec S.A.

Figura 5

Supervisión y Monitoreo



Nota. La figura muestra los porcentajes del nivel de confianza y nivel de riesgo obtenidos en la aplicación de Supervisión y Monitoreo en el área de bodega.

Respecto a la tabla 13, resultados obtenidos mediante la evaluación del quinto componente “Supervisión y Monitoreo”, se observa una calificación total de 4 sobre la ponderación total de 8, por lo que se alcanzó un nivel de confianza del 50% equivalente a una confianza baja y un nivel de riesgo del 50% equivalente a un riesgo medio. Entre los principales problemas se evidenció que no se lleva a cabo una supervisión y evaluación de los sobrantes de mercadería encontradas, es importante saber por qué se producen estos excedentes y gestionar una correcta planificación en los inventarios. Por otro lado, no se garantiza calidad y seguridad de la mercadería vendida, puesto que no se monitorea el proceso de supervisión previo a la fecha de caducidad, finalmente no se inspeccionan las áreas con humedad lo que ocasiona que existan daños o deterioros por oxidación de la mercadería (materiales ferrosos).

Análisis General del Cuestionario COSO I

Tabla 14

Resultados generales de ponderación y calificación del cuestionario COSO I

Entidad Auditada	Hierros del Ecuador Hidelec S.A.		
Área auditada	Bodega		
Periodo	2022		
Elaborado por:	Melissa Valencia Balón		
COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS			
Nº	Componentes y Controles Claves	Ponderación	Calificación
1	Ambiente de Control	8	5
2	Evaluación de Riesgo	8	4
3	Actividades de Control	8	5
4	Información y Comunicación	8	6
5	Supervisión y Monitoreo	8	4
Total		40	24
De acuerdo con la aplicación del cuestionario del control interno en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., se obtuvo una ponderación de 40 y una calificación de 24 , puntajes obtenidos mediante la evaluación de los cinco componentes del COSO I.			

Nota. Resultado total de la ponderación y calificación del COSO I de acuerdo al control interno aplicado en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A

Tabla 15

Resultados totales del nivel de confianza y nivel de riesgo del Cuestionario COSO I

Entidad Auditada	Hierros del Ecuador Hidelec S.A.	
Área auditada	Bodega	
Periodo	2022	
Elaborado por:	Melissa Valencia Balón	
NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA		
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$		
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{24}{40} * 100 = 60\%$		
<p>En el análisis de los resultados del cuestionario de control interno, se determina que el nivel de confianza es MEDIO con un porcentaje del 60%.</p>		
NIVEL DE RIESGO		
$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$		
$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 60\% = 40\%$		
<p>De acuerdo a los controles claves en la gestión de inventarios, se muestra un nivel de riesgo MEDIO con un porcentaje del 40%.</p>		

Nota. Resultado total del nivel de confianza y riesgo del cuestionario COSO I de acuerdo al control interno aplicado en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.

Tabla 16

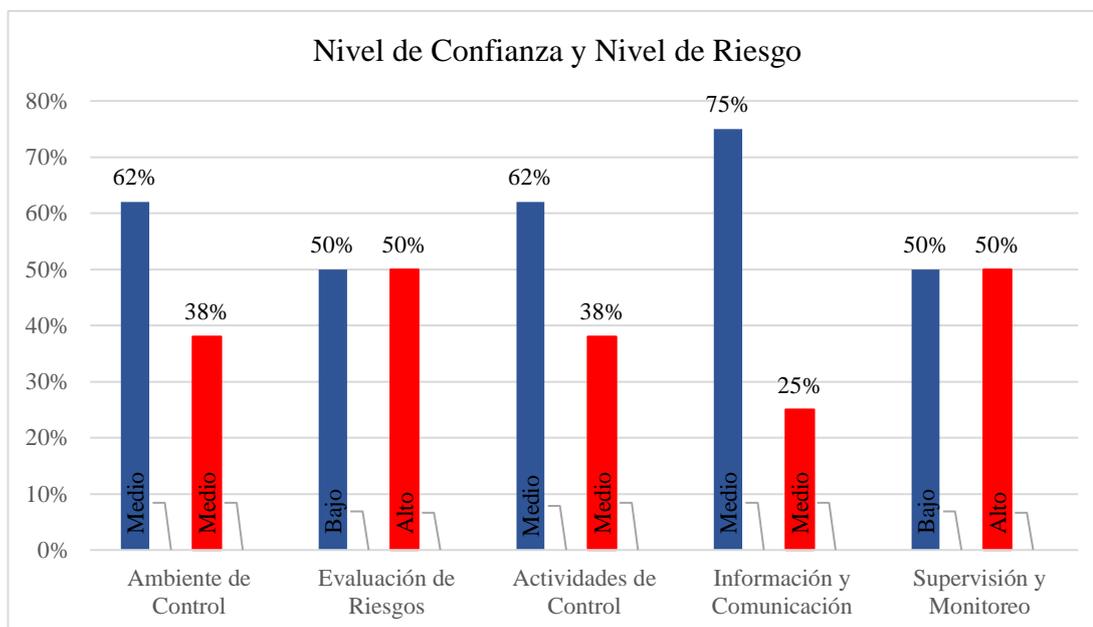
Porcentajes y niveles generales de confianza y riesgo por componentes del COSO I

Componentes	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	62%	Medio	38%	Medio
Evaluación de Riesgos	50%	Bajo	50%	Alto
Actividades de Control	62%	Medio	38%	Medio
Información y Comunicación	75%	Medio	25%	Medio
Supervisión y Monitoreo	50%	Bajo	50%	Alto
Total	60%	Medio	40%	Medio

Nota. Resultados generales de porcentajes y niveles por cada uno de los componentes del COSO I de acuerdo al control interno aplicado en la empresa Hidelec S.A.

Figura 6

Resultados de la Evaluación del Control Interno COSO I



Nota. La figura muestra los resultados generales de los niveles de confianza y niveles de riesgos aplicados al control interno de la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.

De acuerdo a la tabla 16, se evidencian los resultados obtenidos mediante la evaluación del control interno de todos los componentes que conforman el Cuestionario COSO I, se determinó que el área de bodega refleja un nivel de confianza del **60%** equivalente a una confianza **media**, y un nivel de riesgo del **40%** equivalente a un riesgo **medio**, a causa de esta evaluación se ven afectados todos los componentes en donde los principales hallazgos radican en la carencia de un manual de políticas y procedimientos, por otro lado, el sistema contable en la empresa es ineficiente puesto que causa malos registros financieros y la desactualización de la información con los inventarios ocasiona errores en las constataciones físicas en bodega.

Para lograr disminuir estos riesgos y mejorar la eficiencia operativa, es indispensable examinar minuciosamente el manejo de los inventarios, debido que se consideran como uno de los activos más importantes de la empresa para obtener liquidez y rentabilidad, de esta manera resulta sustancial establecer procesos, políticas y procedimientos que mejoren la confianza en los cinco componentes del COSO I, posteriormente a través de una evaluación exhaustiva se deben implicar indicadores

de gestión y acciones correctivas que, a su vez se preserve la integridad en la empresa con el fin de cumplir con los estándares de calidad que ayudarán a la toma de decisiones en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.

Tabla 17

Nivel de riesgo inherente, control, detección y de auditoría del Cuestionario COSO I

Entidad Auditada:	Hierros del Ecuador Hidelec S.A.	
Área auditada	Bodega	
Periodo	2022	
Elaborado por:	Melissa Valencia Balón	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE, CONTROL, DETECCIÓN Y DE AUDITORIA		
<p>Riesgo Inherente: Una vez aplicado el cuestionario de evaluación de control interno al área de bodega para gestionar adecuadamente los inventarios, se evidenció que existe un porcentaje de riesgo inherente del 40%.</p> <p>Riesgo Inherente = 100% tamaño de la muestra - nivel de confianza</p> <p>Riesgo Inherente = 100% - 60%</p> <p>Riesgo Inherente = 40%</p> <p>Riesgo de Control: Mediante la evaluación se diagnosticó que existe un porcentaje de riesgo de control de 60% identificando que este resultado indica la existencia de varios problemas en el área de bodega con los inventarios.</p> <p>Riesgo de Control = 100% tamaño de la muestra - riesgo inherente</p> <p>Riesgo de Control = 100% - 40%</p> <p>Riesgo de Control = 60%</p> <p>Riesgo de Detección: Se determinó un riesgo de detección de 20.83%, basado en las experiencias del auditor constantemente se permitirá la implementación de procedimientos y técnicas para evaluar los riesgos.</p> <p>Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección = Riesgo de Auditoría</p>		

$$\text{Riesgo de Detección} = \frac{\text{Riesgo de Auditoría}}{\text{Riesgo Inherente} * \text{Riesgo de Control}}$$

$$\text{Riesgo de Detección} = \frac{0.05}{0.40 * 0.60} = \frac{0.05}{0.24}$$

$$\text{Riesgo de Detección} = 20.83\%$$

Riesgo de Auditoría: Se determinó el hallazgo de un porcentaje de riesgo de auditoría de 5% por lo que es una probabilidad minuciosa de que no se identifiquen errores o inconsistencias durante la ejecución de la auditoría.

Riesgo de Auditoría = Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección

$$\text{Riesgo de Auditoría} = 0.40 * 0.60 * 0.2083$$

$$\text{Riesgo de Auditoría} = 5\%$$

Nota. Resultado total de los tipos de riesgos del cuestionario COSO I de acuerdo al control interno aplicado en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.

Discusión

Dentro del estudio se han detectado las deficiencias que posee la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., principalmente, se evidencia la carencia de un manual de políticas y procedimientos en donde se debe proponer y desarrollar flujogramas del adecuado proceso que deben llevar los inventarios, por otra parte, el sistema contable es ineficiente, puesto que causa errores en los registros de los hechos económicos, este problema ocasiona que el método de valoración sea manual por lo que se obtienen inconsistencias con las salidas e ingresos de mercadería. Finalmente, se determinó que no se brinda el respectivo control a los sobrantes de mercadería, puesto que ocasiona una mala supervisión y pérdida de estos inventarios.

En su estudio, Mora y Duran (2022) determinan que la empresa carece de un manual de control interno, haciendo posibles desfalcos y pérdidas como estafas, hurtos, se debe mitigar esos riesgos para contribuir a una buena administración y control. Del mismo modo la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., presenta un caso similar en donde no se encuentra establecido un manual de políticas y procedimientos que sirva como guía para manejar correctamente los inventarios, ocasionando diversos problemas en la toma de decisiones.

Por consiguiente, Palacios y Torres (2019) dentro de su investigación señalaron la falta de programación para realizar inventarios físicos de la materia prima, lo cual genera que no se puedan planear las compras en relación con las necesidades de producción. De la misma manera se presenta una semejanza en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., el sistema contable es ineficiente, a causa de esto no se obtiene un registro oportuno de las transacciones, además se provocan varios problemas con las constataciones físicas debido a que no se conocen debidamente las entradas y salidas de mercadería.

Por otra parte, Casa y Villamarin (2020) indican que la falta de un control en la empresa causa almacenamiento incorrecto y el conteo físico de cada mercancía no se lleva a cabo, sin embargo, los resultados reflejaron un nivel de confianza de 72.80% y un riesgo moderado de 27.20%. La empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., presenta un caso similar en donde no existe un adecuado control en los inventarios sobrantes, puesto que ocasiona una mala supervisión, sin embargo, los resultados manifestaron un nivel de confianza medio de 57% y un nivel de riesgo medio de 43%.

Conclusiones

De acuerdo con el análisis del control interno evaluado en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., se determinó que se utiliza el método costo promedio ponderado de forma manual, por lo que genera diversos errores al momento de registrar las entradas y salidas de mercaderías, del mismo modo es complejo mantener una actualización del valor del inventario después de cada hecho económico generado, puesto que la falta de un registro preciso genera información desactualizada.

En definitiva, mediante la examinación en la aplicación del modelo COSO I en el área de bodega, se comprobó un nivel de confianza media del 60%, y un nivel de riesgo medio del 40%, conllevó a sintetizar que la empresa mantiene un sistema contable ineficiente, provocando el cumplimiento incorrecto de las constataciones físicas en comparación con la información errónea que refleja el sistema, de igual forma, no se encuentran establecidos controles para mejorar los indicadores de desempeño, lo que ocasiona que no existan capacitaciones para que el personal de bodega pueda conllevar eficientemente el debido proceso para el manejo de los inventarios, por otro lado, no existen procedimientos adecuados para evitar inseguridades, lo que genera que tampoco se evalúen los riesgos identificados en el manejo de los inventarios.

Para concluir, en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., no se encuentra establecido un manual de políticas y procedimientos, esta ausencia representa una deficiencia significativa debido a que se generan impactos negativos y aumento de riesgos en la empresa, principalmente déficit financiero puesto que un manejo inadecuado de inventarios causa pérdidas e ineficiencia operativa en relación con el debido proceso.

Finalmente, el control interno de inventarios en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., se evaluó mediante los componentes del modelo COSO I en donde se evidenciaron por medio de resultados varias inconsistencias en cada uno de los componentes, principalmente en el componente de evaluación de riesgos y en el componente de supervisión y monitoreo, debido a que las deficiencias recaen en que no se realizan capacitaciones o programas para detectar y evitar riesgos, por otro lado, la empresa no supervisa la fecha de caducidad de la mercadería y no se inspeccionan las áreas con humedad lo que ocasiona deterioro y pérdidas en los materiales ferrosos.

Recomendaciones

- Se sugiere que el método de valoración de inventarios, es decir el método de costo promedio ponderado se utilice de manera digital, puesto que los sistemas tecnológicos mejoran significativamente la transparencia en la gestión de inventarios, automatizan los reportes en tiempo real y se reducen pérdidas, con la finalidad de tomar decisiones estratégicas en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.
- Implementar un sistema contable eficiente para precisar una contabilidad exacta, es crucial debido a que se suministrarán datos confiables y actualizados de los movimientos en las entradas y salidas de los inventarios. Además, se debe establecer y definir indicadores de desempeño en donde se gestionen capacitaciones para proveer la realización eficiente de las actividades, de la misma manera se debe evaluar periódicamente las operaciones para optimizar eficiencia, precisión y eficacia en las funciones del área de bodega, debido a que proporcionará un impacto positivo para el crecimiento y sostenibilidad empresarial.
- En la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., se recomienda implementar un manual de políticas y procedimientos para asegurar eficiencia en las operaciones, puesto a que ayudará a los empleados a cumplir con directrices y estándares para garantizar el adecuado manejo que deben llevar los inventarios. A su vez, el manual debe mantener una actualización constante con la finalidad de asegurar transparencia, control de calidad y prevención de riesgos.
- Finalmente, es fundamental que la empresa evalúe constantemente el control interno mediante el sistema COSO I, debido a que se identificarán esas áreas con mayor deficiencia con el fin de conocer el nivel de confianza y el nivel de riesgo, de la misma manera con una evaluación y monitoreo exhaustivo se reducirán los riesgos para mejorar la seguridad en las operaciones y tomar decisiones empresariales que optimicen el logro de los objetivos.

Referencias Bibliográficas

- Angulo, J., y Guerrero, F. (2021). *Implementación de la gestión de almacén para mejorar la productividad en una distribuidora Ferretera*. Universidad Ricargo Palma.
https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4888/T030_74089106_T%20GUERRERO%20PE%C3%91A%20FRANCISCO%20ROBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Argotti, I. (2015). *"El control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de Ambatol Cia.Ltda."*. Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/16978>
- Arreaga, D., y Ramírez, D. (2011). *Diseño del manual de políticas y procedimientos para el manejo de inventario y su influencia en la gestión de los procesos de compra, almacenaje y venta de la empresa comercial Asisco S.A.* Universidad Politécnica Salesiana.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1673/25/UPS-GT000217.pdf>
- Benavides, M. (2017). *Estrategias de control interno de inventarios para la empresa Carjorediciones Cia.Ltda., de la ciudad de Ibarra*. Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/5832>
- Bosmediano, J. (2013). *"Manual de control interno para el manejo del inventario de mercadería en almacén Núñez y Núñez de la ciudad de Otavalo Provincia de Imbabura"*. Universidad Regional Autónoma de los Andes "UNIANDES".
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3048/1/TUICYA011-2013.pdf>
- Calle, L., Hurtado de Mendoza, M., y Mamani, J. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial*. Universidad de Ciencias y Humanidades.
https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/622/Calle_LP_Hurtado%20de%20Mendoza_M_Mamani_JA_tesis_contabilidad_finanzas_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Casa, E., y Villamarin, M. (2020). *"Control Interno de Inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi año 2019"*. Universidad Técnica de Cotopaxi.
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6897/1/UTC-PIM-000245.pdf>
- Domínguez, K. (2022). *Control Interno de Inventario en la Empresa "Esquina de Pérez 2", Cantón La Libertad, año 2021*. Upse.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8506/1/UPSE-TCA-2022-0052.pdf>
- García, J. (2020). *Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones Baique E.I.R.L. 2019*. Universidad Señor de Sipán.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7417/Garc%C3%A0%20Amari%2C%20Jenny%20Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González, D. (2023). *Control Interno de inventarios en la Empresa Prilabsa, Cantón La Libertad, año 2022*. Upse.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9484/4/UPSE-TCA-2023-0018.pdf>
- Hurtado, A. (2018). *Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C.*. Universidad Libre Colombia.
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/15465/Metodolog%C3%A0%20de%20Control%20Interno%20Trabajo%20Final%20Aprobado%20PDF.pdf?sequence=1>
- Lamas, K. (2023). *Evaluación del control interno para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Grupo Imán Corporation SRL*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
<http://hdl.handle.net/20.500.12423/6133>
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2017). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)*.
<https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Anexo-lit-a2-LRTI.pdf>

- Lizana, J. (2018). *"El control interno de Inventarios y su influencia en la Rentabilidad de la Empresa Industrial Chorrillos Color S.A, del distrito de Chorrillos, en el 2015"*. Universidad Autónoma del Perú.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/650/JORGE%20ANTONIO%20LIZANA%20LOA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Medina, J. (2016). *"Procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en una empresa de servicios"*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/1746>
- Mora, L., y Duran, P. (2022). *Diseño de un manual de control interno para el manejo de los inventarios de la comercializadora Consorcio Antioqueño del Oriente*. Universidad Libre Colombia.
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/24492/TRABAJO%20MORA%20%26%20DURAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Murillo, G., y Murillo, J. (2013). *Manual de Políticas y Procedimientos para el manejo técnico de inventario en su transición al nuevo sistema informático que implementará la compañía Extrusiones Plásticas Explast S.A de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4233/1/UPS-GT000386.pdf>
- NIA 400. (2014). *Norma Internacional de Auditoría 400. Evaluaciones de Riesgo y Control Interno*.
- NIC 2. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 2*.
- Palacios, M., y Torres, R. (2019). *"Auditoría operativa al control interno del inventario de materia prima de la empresa Fulgore, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2018"*. Universidad San Gregorio de Portoviejo.
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1446/1/Palacios-Michelle-y-Torres-Ruben17-02-2020-7.pdf>
- Palma, N. (2023). *Control Interno de Inventario en la Ferretería "Su Conveniencia", Cantón Puerto López, Provincia de Manabí, año 2022*. Upse.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9546/1/UPSE-TCA-2023-0066.pdf>

- Pantoja, K. (2022). *Manual de control interno de inventario de Danielito Mayorista*. Instituto Superior Tecnológico Tena.
<http://repositoriodigital.itstena.edu.ec:8080/jspui/bitstream/123456789/78/1/Trabajo%20de%20integraci%c3%b3n%20curricular.pdf>
- Pincay, G. (2022). *Control Interno del Inventario en Tecnimotor's Centro Automotriz, Provincia de Santa Elena, año 2021*. Upse.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8483/1/UPSE-TCA-2022-0078.pdf>
- Quilachamin, M. (2023). *"Diseño de un manual de políticas contables para inventarios aplicando las NIIF para Pymes en la empresa Nutrifort"*. Universidad Metropolitana.
<https://repositorio.umet.edu.ec/bitstream/67000/151/1/Quilachamin%20Tello%20Milton%20Gustavo%2C%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>
- Quinde, J., y Paucar, R. (2019). *Control interno de inventarios como una herramienta para generar rentabilidad en el Tecnicentro La Casa del Freno*. Universidad Católica de Cuenca.
<https://dspace.ucacue.edu.ec/bitstreams/900f4001-687f-469f-ad60-18c553afc2de/download>
- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/15540>
- Toapanta, N. (2020). *Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el distrito metropolitano de Quito*. Universidad Tecnológica Israel.
<https://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2467>
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestion de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima*. Universidad de San Martin de Porres.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Yumiseba, J. (2020). *"Control interno al área de inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera del hospital básico moderno de la ciudad de Riobamba Periodo 2018-2019"*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/2e09a3f0-fcbe-42a4-b8a6-ed3692ff4397/content>

Apéndice

Apéndice A. Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Control Interno de Inventarios en la Empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022.</p>	<p>Formulación del problema</p> <p>¿De qué manera se aplican los componentes del modelo COSO I para mejorar eficientemente el control interno de inventarios en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.?</p> <p>Sistematización del problema</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo es la aplicación del método utilizado en la valoración de inventario para mejorar la gestión en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.? • ¿De qué manera se está ejecutando la aplicación del modelo COSO I en los procesos del control interno de inventarios para determinar los niveles de riesgos en la empresa 	<p>Objetivo general</p> <p>Analizar el control interno de inventarios en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., a través de los componentes del modelo COSO I, con la finalidad de optimizar la efectividad en los procedimientos del inventario.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir el método de valoración de inventario para mejorar la gestión en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A. • Examinar la aplicación del modelo COSO I en los procesos del control interno de inventarios para determinar los niveles de riesgos en la 	<p style="text-align: center;">Control Interno de Inventarios</p>	<p style="text-align: center;">Métodos de Valoración de Inventario</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Componentes del COSO I</p>	<p>Método FIFO</p> <p>Método Promedio</p> <p>Ponderado</p> <hr/> <p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>Enfoque:</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Alcance:</p> <p>Descriptivo</p> <p>Diseño:</p> <p>No experimental</p> <p>Estudio:</p> <p>Transversal</p> <p>Métodos:</p> <p>Deductivo</p> <p>Bibliográfico</p> <p>Analítico</p>

	<p>Hierros del Ecuador Hidelec S.A.?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es el proceso adecuado para el manejo de inventarios a través del manual de políticas y procedimientos en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.? 	<p>empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseñar un manual de políticas y procedimientos para la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A. 		<p>Manual</p>	<p>Políticas Procedimientos</p>	<p>Población: 8 trabajadores Instrumento: Cuestionario</p>
--	---	--	--	----------------------	-------------------------------------	--

Apéndice B. Cronograma



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2024													
		MAR	ABR					MAY					JUN		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 21 de junio del 2024

FIRMA DEL TUTOR

ING. HUGO CASTILLO LASCANO, MGTR.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

MELISSA VALENCIA BALÓN

Apéndice C. Presupuesto

Recursos Materiales y Suministros

Cantidad	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
1	Resma de hojas	\$4,00	\$4,00
1	Tinta	\$44,00	\$44,00
TOTAL			\$48,00

Recursos Tecnológicos

Cantidad	Detalle	Costo Unitario	Costo Total
1	Impresora	\$300,00	\$300,00
1	Laptop	\$700,00	\$700,00
TOTAL			\$1000,00

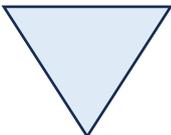
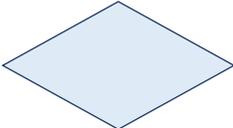
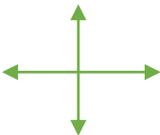
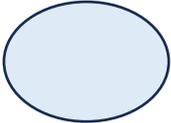
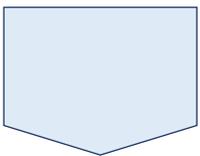
Apéndice D. Aplicación del Cuestionario COSO I



Apéndice E. Propuesta**Manual de Políticas y Procedimientos**

**MANUAL DE
POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS
PARA EL MANEJO Y
CONTROL DE LOS
INVENTARIOS**

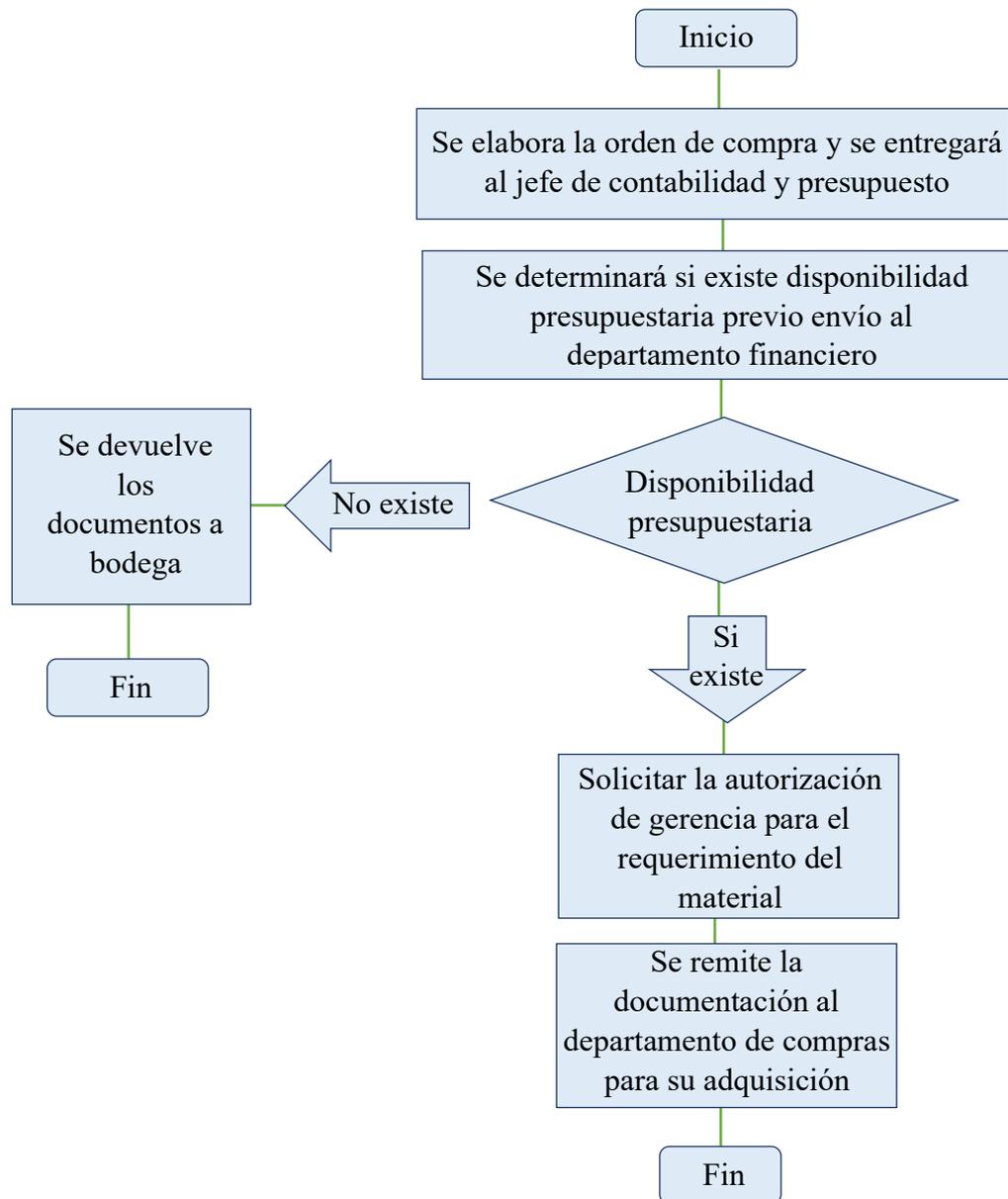
Elaborado por:	Melissa Valencia Balón
Área:	Bodega
Fecha:	Junio de 2024

GRÁFICAS DE LOS DIAGRAMAS DE FLUJOS		
Símbolo	Significado	¿Para qué se utiliza?
	Inicio / Fin	Representa el inicio y final de un proceso.
	Operación / Actividad	Símbolo de proceso, representa la realización de una operación o actividad relativas a un procedimiento.
	Documento	Representa cualquier tipo de documento que entra, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	Datos	Indica la salida y entrada de datos.
	Almacenamiento / Archivo	Indica el depósito permanente de un documento o información dentro de un archivo.
	Decisión	Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos.
	Líneas de Flujo	Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones.
	Conector	Conector dentro de página. Representa la continuidad del diagrama dentro de la misma página. Enlaza dos pasos no consecutivos en una misma página.
	Conector de página	Representa la continuidad del diagrama en otra página, una conexión o enlace con otra hoja diferente en la que continúa el diagrama de flujo.

	HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A.
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS
<p>1. OBJETIVOS DEL MANUAL</p> <p>1.1 Objetivo General</p> <p>Definir estrategias para el manejo de inventarios en la empresa Hierros del Ecuador Hidelec S.A., en donde se proporcionará al personal, políticas y lineamientos que permitan una eficiente gestión en el desarrollo y cumplimiento de las actividades.</p> <p>1.2 Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Facilitar el cumplimiento de las actividades en los procesos de inventarios para proporcionar una visión clara de las acciones a desarrollar. - Controlar y resguardar los inventarios, cuidando que los procesos de suministro y distribución se realice con eficiencia y eficacia, a fin de que los mismos lleguen oportunamente a los usuarios. <p>2. Alcance</p> <p>El manual será de uso para el desarrollo de las actividades en:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Área de Compras - Área de Bodega <p>3. PROCESOS GENERALES</p> <p>3.1 Políticas del requerimiento de mercadería</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mantener actualizada la información conforme a la base de datos de los proveedores. - Todo requerimiento de compra deberá ser aprobado por la gerencia general, caso contrario no se podrá proceder con la compra. - Se deberá enviar al proveedor por correo electrónico la orden de compra debidamente firmada como confirmación de aceptación del pedido. - Realizar el ingreso de las compras de manera inmediata luego de recibir en bodega el informe de conformidad. 	

- Se deberá entregar a bodega el reporte de los inventarios que se recibirán a fin que se haga la confrontación entre lo facturado y lo recibido.
- Coordinar con proveedores entrega de soportes de la compra antes del cierre de mes, y entregar facturas y demás documentación soporte a contabilidad para el debido registro, en la que se deberá especificar condiciones y plazos para pagos.

3.2 Flujograma del proceso de requerimiento de mercaderías



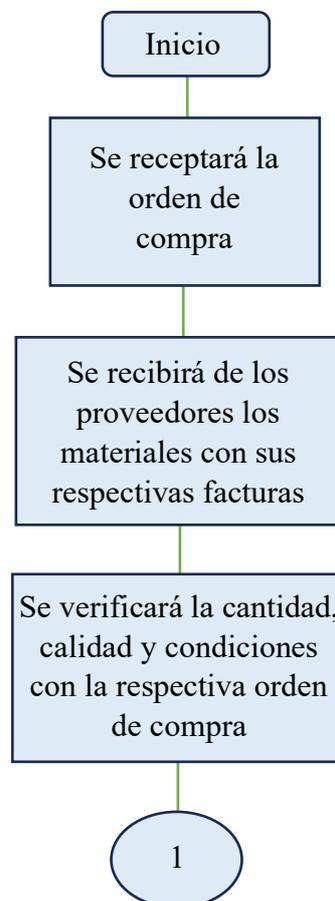
Elaborado por:	Melissa Valencia Balón
Área:	Bodega
Fecha:	Junio de 2024

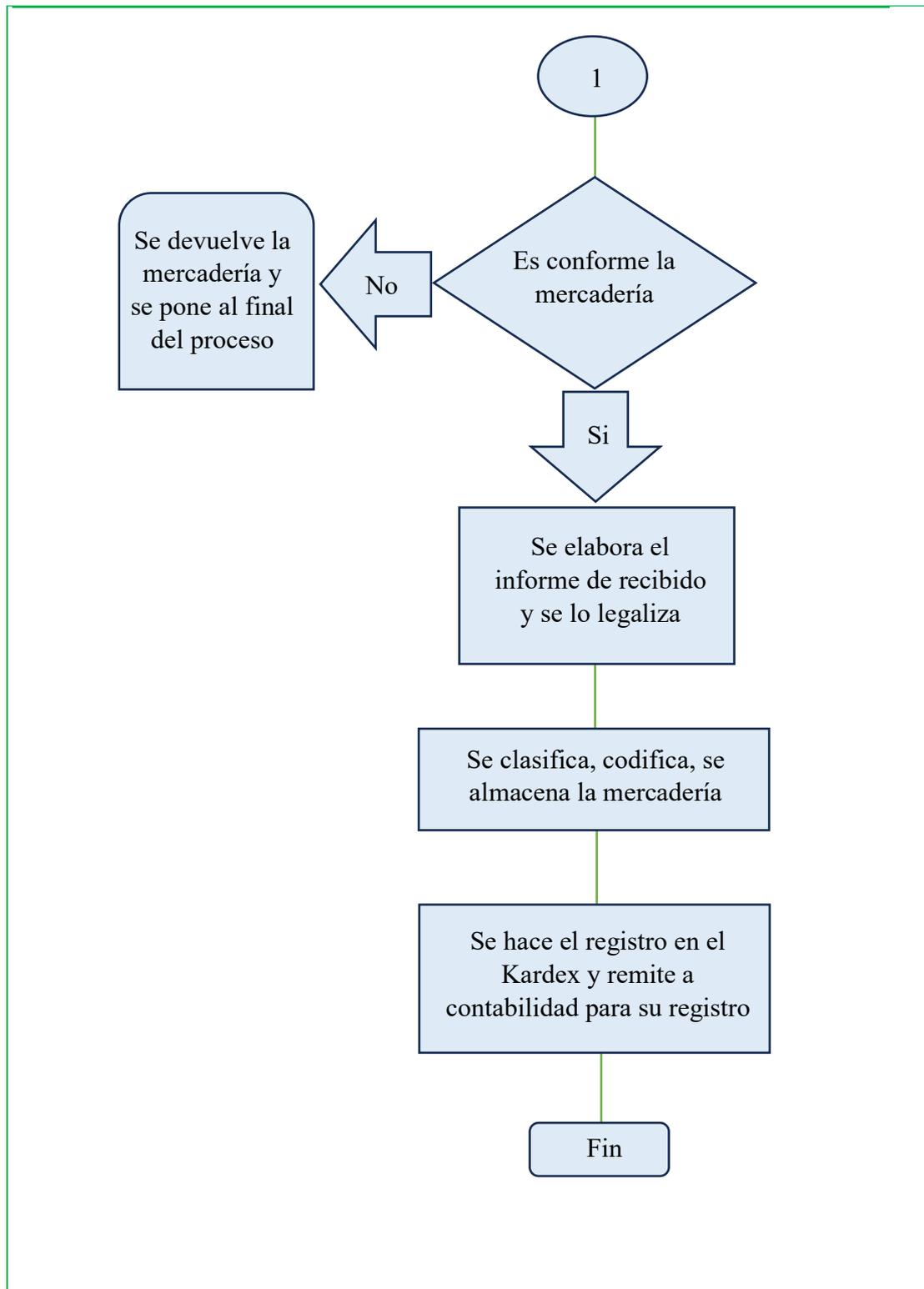
	HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A.
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

3.3 Políticas del proceso de recepción de mercadería

- Recibir, ingresar, y almacenar los bienes para abastecer el normal funcionamiento en las áreas de la empresa.
- Determinar e identificar los distintos materiales aprovechando el espacio físico al momento de ingresar la mercadería.
- Verificar la cantidad y calidad de los bienes de acuerdo a la orden de compra.
- Realizar el registro del ingreso de los bienes en los Kardex y balances de la empresa al momento del ingreso.

3.4 Flujograma del proceso de recepción de mercadería





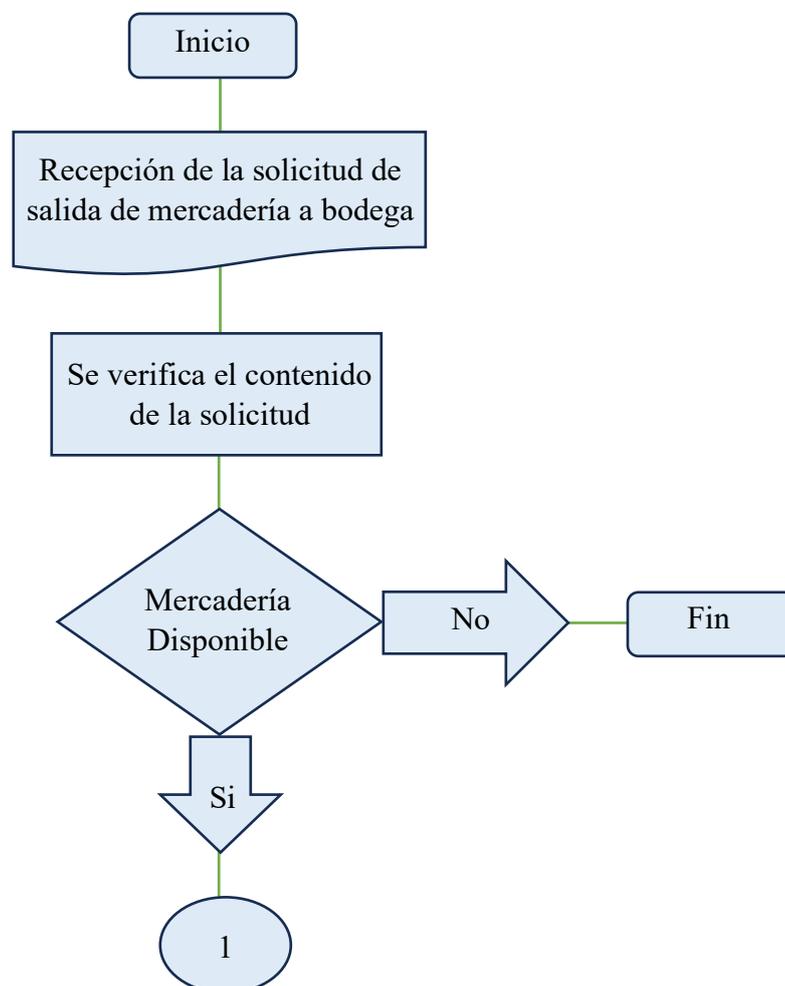
Elaborado por:	Melissa Valencia Balón
Área:	Bodega
Fecha:	Junio de 2024

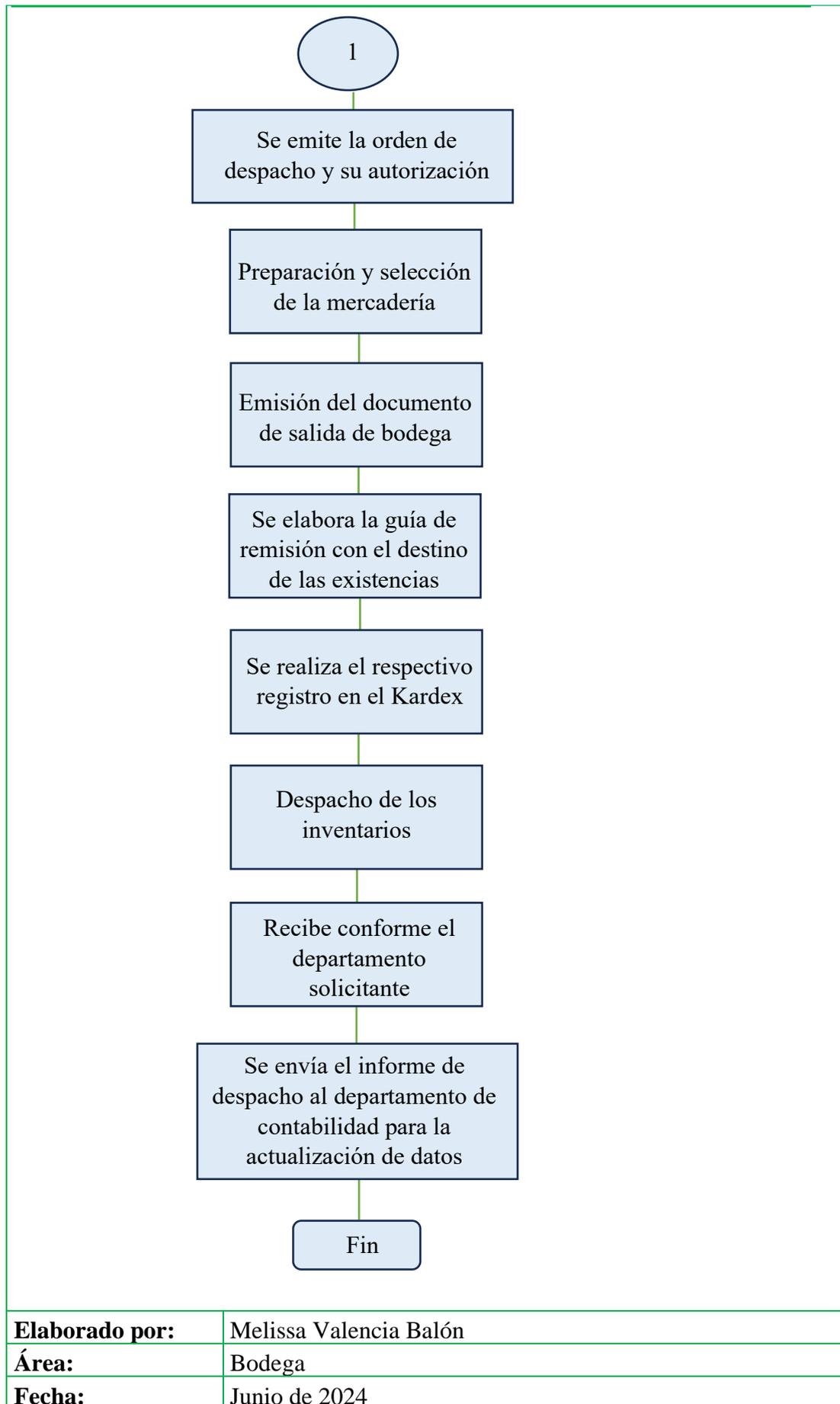
	HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A.
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

3.5 Políticas del proceso de salida de mercadería

- Verificar que el contenido de la solicitud de salida de los materiales sea legal y debidamente autorizado.
- Verificar las existencias antes de proceder con la entrega del pedido, con la finalidad de asegurarse de cumplir con el mismo.
- Legalizar los formularios con las firmas de entrega para la salida de mercadería.
- Registrar en el Kardex la salida de la mercadería.

3.6 Flujograma del proceso de salida de mercadería



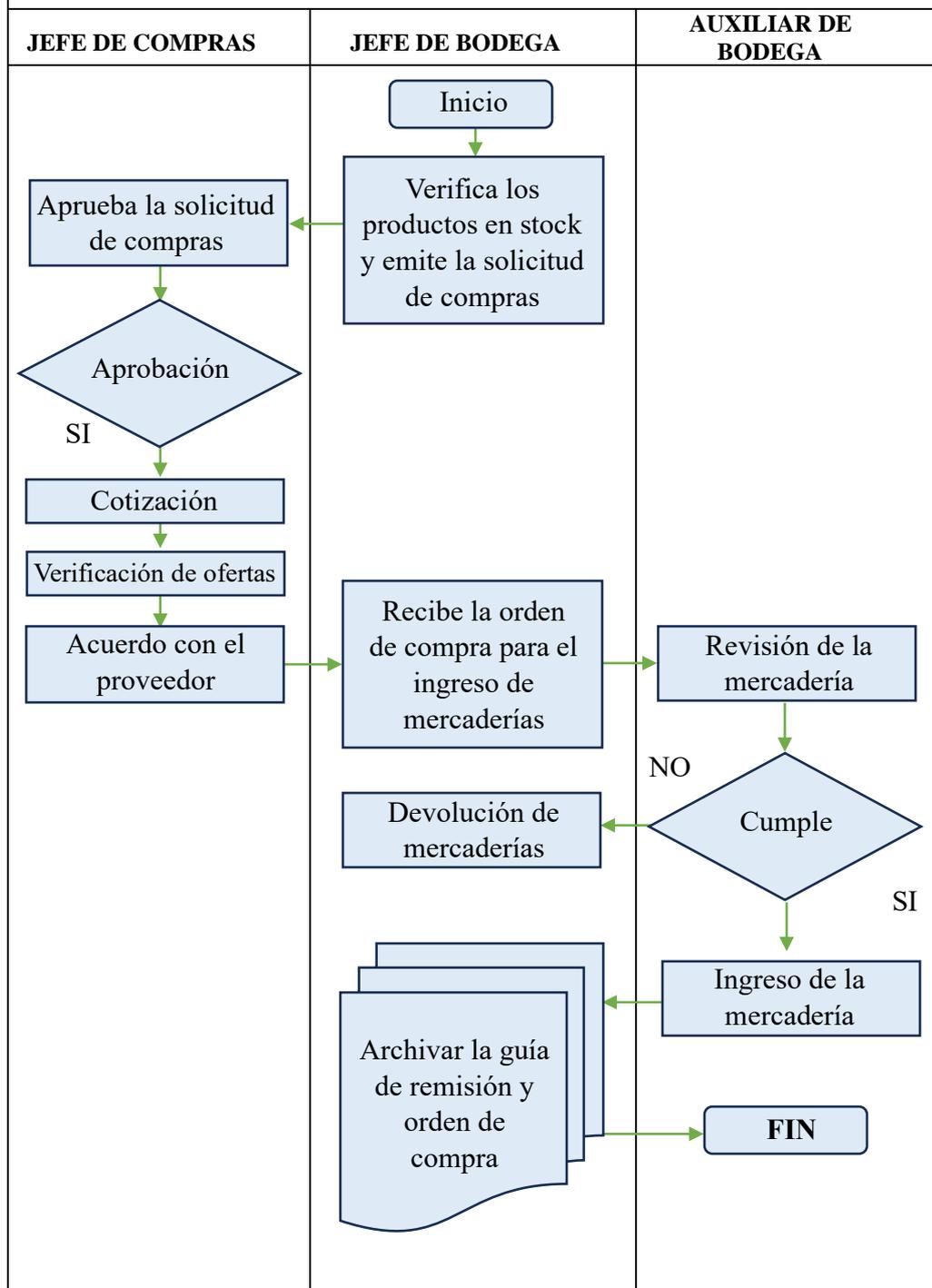


	HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A.
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS
<p>POLÍTICAS DE ACUERDO A LAS FUNCIONES DE LOS EMPLEADOS DENTRO DEL ÁREA DE BODEGA</p> <ul style="list-style-type: none">✓ El jefe y auxiliar de bodega debe verificar que los datos de la factura entregadas por el proveedor estén correctos.✓ Es responsabilidad del jefe de y auxiliar de bodega ingresar la mercadería al sistema informático el mismo día de su recepción física.✓ El jefe y auxiliar de bodega está en la obligación de enviar al departamento de compras el número de comprobante de “Ingreso a Bodega” y la factura original del proveedor.✓ Es responsabilidad del jefe y auxiliar de bodega informar al jefe de compras, novedades encontradas respecto a la recepción de la mercadería.✓ El jefe y auxiliar de bodega es responsable de enviar al asistente contable el respectivo documento de “Ingreso a Bodega” para que registre la factura al sistema.✓ Los movimientos que se efectúan en la bodega estarán registrados en el sistema informático a través de un Kardex.✓ Todas las operaciones relacionadas con las entradas, salidas, bodegaje y despachos del almacén deberán ser autorizadas únicamente por el jefe de Bodega.	

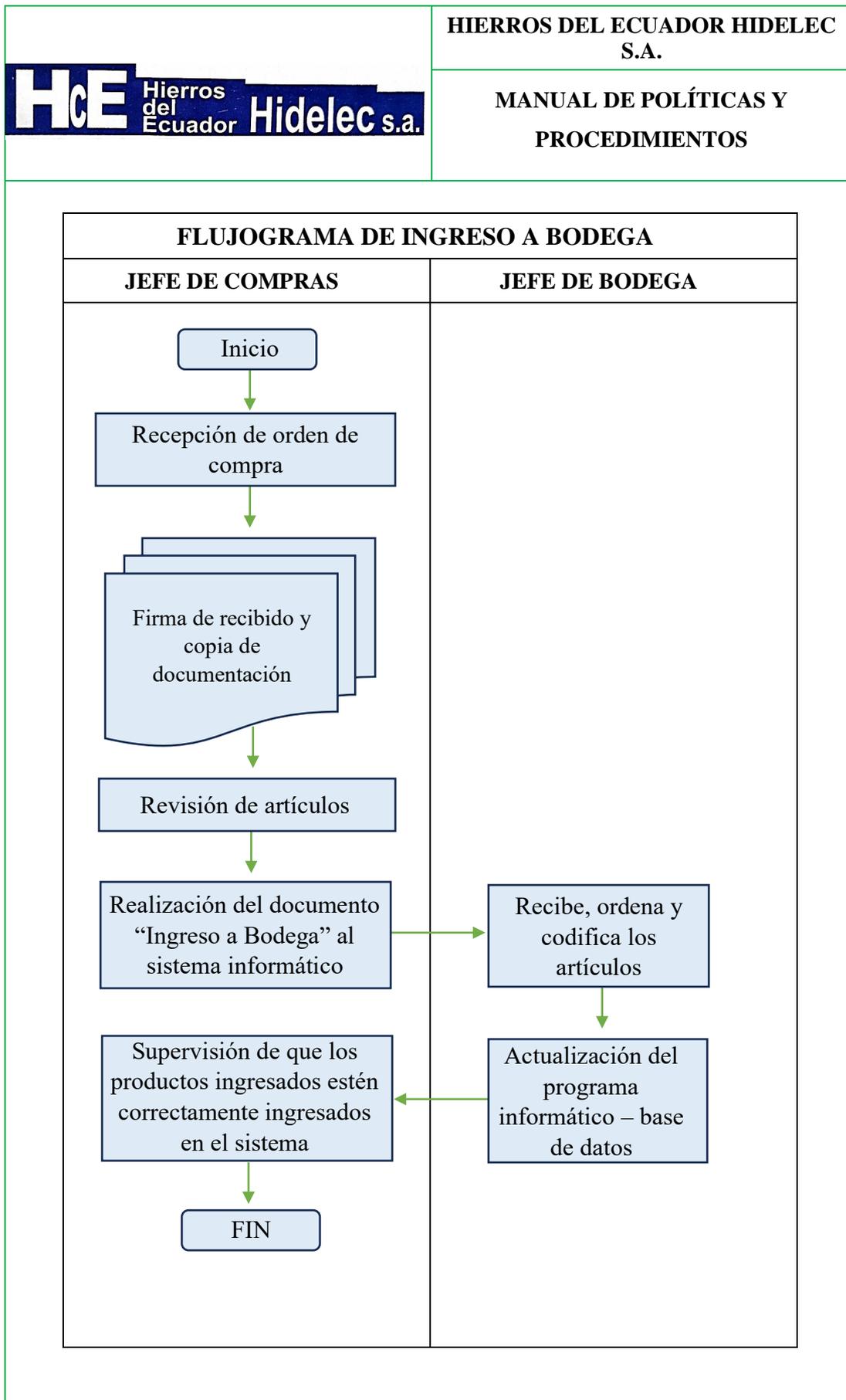
	HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A.
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS
ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA	
Generalidades	
Responsable del Proceso	
<ul style="list-style-type: none"> - Jefe de Compras - Jefe de Bodega - Auxiliar de Bodega 	
Descripción del Procedimiento	
<ol style="list-style-type: none"> 1. El jefe de bodega debe verificar los productos en stock y emitir la respectiva solicitud de compras. 2. El jefe de compras aprueba la solicitud de compras. 3. El departamento de compras realiza las debidas cotizaciones de productos, verifica las ofertas y realiza el contrato con el proveedor. 4. El departamento de compras entrega la respectiva orden de compra al jefe de bodega, para que se revise el detalle de los productos solicitados. 5. Recibe la mercadería y el proveedor entrega el original, la copia de la factura y guía de remisión. El jefe de bodega firma los documentos y entrega las respectivas copias. 6. Realizar la comparación de la orden de compra con lo recibido físicamente y con lo registrado en la factura. 7. Verificar que la mercadería adquirida se encuentre completa y en perfectas condiciones. 8. Si en caso que la mercadería adquirida presenta observaciones, se debe comunicar al jefe de compras inmediatamente para que haga conocer las novedades al proveedor. Si es necesario se realiza la respectiva devolución. 9. Archivar la guía de remisión y orden de compra respectivo. 	

	HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A.
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

FLUJOGRAMA DE ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA



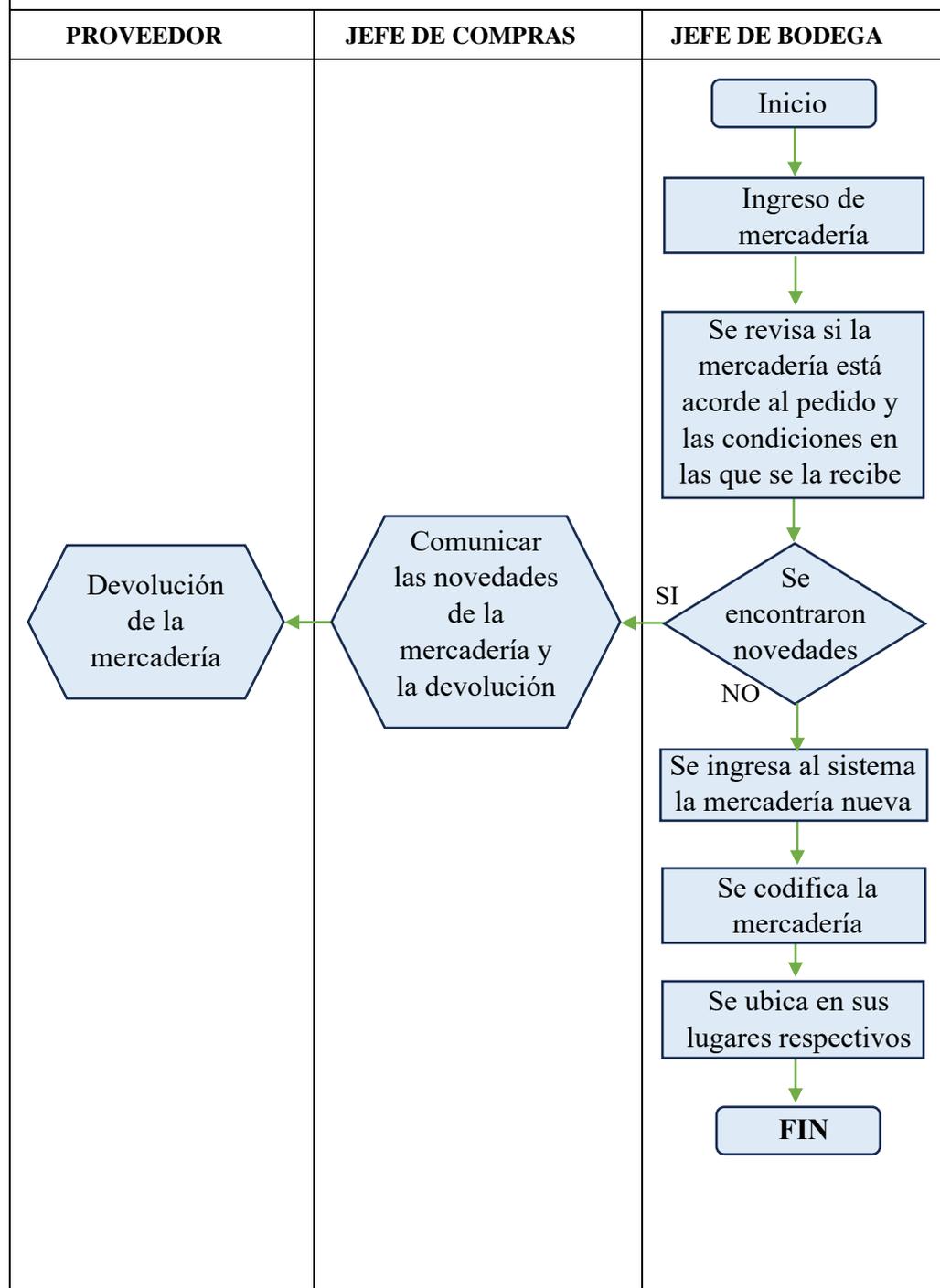
	HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A.
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS
RECEPCIÓN Y REGISTRO DE MERCADERÍA	
Generalidades	
Alcance	
- Área de Bodega	
Responsable del Proceso	
- Jefe de Bodega	
- Auxiliar de Bodega	
Descripción del Procedimiento	
1. Una vez adquirida la mercadería. El jefe de bodega revisa la mercadería junto con la orden de compra. Firma el recibido y copia de la documentación.	
2. Realizar el respectivo “Ingreso a Bodega” al sistema informático.	
3. Codificar los productos y ubicarlos en las perchas respectivas.	
4. El jefe de bodega debe de constatar que los ingresos a bodega sean los correctos en cuanto a códigos, unidades, medidas, entre otros aspectos, para el respectivo control, realiza una revisión general del ingreso.	
5. Debe adjuntarse todos documentos físicos del “Ingreso a Bodega” de manera secuencial para ser enviado al auxiliar contable al finalizar el día, luego de la supervisión del jefe.	



	HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A.
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS
ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA	
Generalidades	
Alcance	
- Área de Bodega	
Responsable del Proceso	
- Jefe de Bodega	
- Auxiliar de Bodega	
Descripción del Procedimiento	
1. Una vez ingresada la mercadería a bodega. El jefe de bodega revisa que la mercadería esté acorde al pedido, además de confirmar las condiciones en las que se recibe.	
2. Si se encuentran novedades de la mercadería recibida, se debe comunicar las novedades y efectuar la debida devolución.	
3. La devolución se encargará de realizarla el departamento de compras al proveedor correspondiente.	
4. Si todo está en perfectas condiciones se ingresa al sistema la mercadería adquirida.	
5. Se ubica la mercadería en sus respectivos lugares y se almacena ordenadamente con su respectiva codificación.	

	HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A.
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

FLUJOGRAMA DE ALMACENAMIENTO



	HIERROS DEL ECUADOR HIDELEC S.A.
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS
TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS	
Generalidades	
Alcance	
<ul style="list-style-type: none"> - Área de Bodega - Área de Contabilidad 	
Responsable del Proceso	
<ul style="list-style-type: none"> - Jefe de Bodega - Auxiliar de Bodega - Auxiliar Contable - Contador 	
Descripción del Procedimiento	
<ol style="list-style-type: none"> 1. El área contable debe realizar la programación para la toma física de inventarios. 2. El asistente de contabilidad debe imprimir el listado de los ítems a ser verificados, se realiza una inspección del lugar en donde se encuentran las mercaderías. 3. Se recibe instrucciones para el levantamiento de información. Junto con el jefe de bodega se dirige al área a realizar la constatación física de cada ítem. 4. En el reporte generado el auxiliar contable anota las observaciones encontradas. 5. Si se presentan diferencias es decir faltantes o sobrantes se pide la documentación que respalda dicho producto. 6. Se archiva la documentación. 	

